



1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini untuk dipaparkan di publikasi lain, tanpa izin UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI AUDITOR SWITCHING (STUDI EMPIRIS PADA SUB SEKTOR TRANSPORTASI YANG TERDAFTAR DI BEI 2017-2020)”

SKRIPSI

*Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat dalam Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi
(S.Ak) Fakultas Ekonomi dan Ilmu Sosial Universitas Islam Negeri
Sultan Syarif Kasim Riau*



Disusun Oleh:

SARTIKA BULAN SIREGAR
11773200309

**PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN ILMU SOSIAL
UNIVERSITAS ISLAM NEGERI SULTAN SYARIF KASIM RIAU
1443 H/2021 M**



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI

Nama : Sartika Bulan Siregar
 Nim : 11773200309
 Fakultas : Ekonomi Dan Ilmu Sosial
 Program Studi : S1 Akuntansi
 Judul : Faktor-faktor yang Mempengaruhi *Auditor Switching*
 (Studi Empiris Pada Perusahaan Sub Sektor Transportasi
 yang Terdaftar di BEI Tahun 2017-2020)
 Tanggal Ujian : 07 Oktober 2021

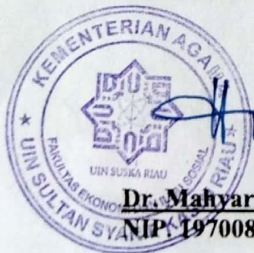
Pekanbaru, 28 Oktober 2021

Disetujui Oleh
Pembimbing

Alchudri, SE, MM, Ak, C.PA, CPI, CA
NIP. 19721125 200710 1 002

Mengetahui

Dekan
 Fakultas Ekonomi dan Ilmu Sosial



Dr. Mahyarni, SE, M.M
NIP. 19700826 199903 2 001

Ketua Program Studi
 S1 Akuntansi

Faiza Muklis, SE, M.Si
NIP. 19741108 200003 2 004



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Diarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Diarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

NAMA : SARTIKA BULAN SIREGAR
 NIM : 11773200309
 FAKULTAS : EKONOMI DAN ILMU SOSIAL
 PROGRAM STUDI : AKUNTANSI S1
 KONSENTRASI : AUDITING
 JUDUL : FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI AUDITOR SWITCHING (Studi Empiris Pada Perusahaan Sub Sektor Transportasi yang Terdaftar di BEI Tahun 2017-2020)
 TANGGAL UJIAN : Kamis, 07 Oktober 2021

DISETUJUI OLEH:

KETUA PENGUJI

Dr. Hj. Juliana, SE, M.Si
NIP. 197307221999 03 2001

MENGETAHUI

PENGUJI I

Dr. Nanda Suryadi, SE, ME
NIK. 130 717 055

PENGUJI II

Anna Nurlita, SE, M.Si
NIK. 130 717 123



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.



KEMENTERIAN AGAMA REPUBLIK INDONESIA UNIVERSITAS ISLAM NEGERI SULTAN SYARIF KASIM RIAU

Jl. H.R. Soebrantas KM.15 No.155 Kel. Tuah Madani Kec. Tuah Madani - Pekanbaru 28298 PO Box. 1004
Telepon (0761) 562051; Faksimili (0761) 562052 ;
Web: www.uin-suska.ac.id, E-mail: rektor@uin-suska.ac.id

Yth.

1. Wakil Rektor I, II dan III
 2. Dekan Fakultas _____
 3. Direktur Pascasarjana
 4. Kepala Biro AAKK dan AUPK
 5. Ketua LPM dan LPPM
 6. Kepala UPT _____
- UIN Suska Riau
Pekanbaru

SURAT EDARAN Nomor 25/2021

TENTANG PENCEGAHAN DAN PENAGGULANGAN PLAGIAT DI LINGKUNGAN UIN SULTAN SYARIF KASIM RIAU

Guna pencegahan dan penanggulangan terjadinya plagiasi di lingkungan UIN Sultan Syarif Kasim Riau, maka diwajibkan kepada mahasiswa/dosen/tenaga kependidikan agar pada karya ilmiah (Disertasi/Thesis/Skripsi/Karya Ilmiah lainnya) yang dihasilkan membuat Surat Pernyataan tidak plagiat yang ditandatangani di atas materai oleh penulis/penyusun, (contoh surat pernyataan terlampir):

Demikian edaran ini disampaikan untuk dapat dilaksanakan.



Pekanbaru, 10 September 2021
Rektor,

Prof. Dr. Hairunas, M.Ag
NIP. 19720828 200604 1002



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.

b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

Lampiran Surat :
 Nomor : Nomor 25/2021
 Tanggal : 10 September 2021

SURAT PERNYATAAN

Saya yang bertandatangan di bawah ini:

Nama : Sartika Bulan Siregar
 NIM : 11773200309
 Tempat/Tgl. Lahir : Sigambal, 17 Juni 1998
 Fakultas/Pascasarjana : Ekonomi dan Ilmu Sosial
 Prodi : SI Akuntansi

Judul ~~Disertasi/Thesis/Skripsi/Karya Ilmiah lainnya~~ *:

Faktor-faktor yang Mempengaruhi Auditor Switching
 (Studi Empiris Pada Subsektor Transportasi yang Teregulasi
 di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017-2020).

Menyatakan dengan sebenar-benarnya bahwa :

1. Penulisan ~~Disertasi/Thesis/Skripsi/Karya Ilmiah lainnya~~ * dengan judul sebagaimana tersebut di atas adalah hasil pemikiran dan penelitian saya sendiri.
2. Semua kutipan pada karya tulis saya ini sudah disebutkan sumbernya.
3. Oleh karena itu ~~Disertasi/Thesis/Skripsi/Karya Ilmiah lainnya~~ * saya ini, saya nyatakan bebas dari plagiat.
4. Apa bila dikemudian hari terbukti terdapat plagiat dalam penulisan ~~Disertasi/Thesis/Skripsi/Karya Ilmiah lainnya~~ * saya tersebut, maka saya bersedia menerima sanksi sesuai peraturan perundang-undangan.

Demikianlah Surat Pernyataan ini saya buat dengan penuh kesadaran dan tanpa paksaan dari pihak manapun juga.

Pekanbaru, 23 September 2021
 Yang membuat pernyataan



NIM
 Sartika Bulan Siregar
 Nim : 11773200309

*pilih salah satu sesuai jenis karya tulis



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

ABSTRAK

**FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI *AUDITOR SWITCHING*
(STUDI EMPIRIS PADA SUB SEKTOR TRANSPORTASI YANG
TERDAFTAR DI BEI 2017-2020)”**

OLEH:

Sartika Bulan Siregar
NIM. 11773200309

Tujuan dari penelitian ini adalah untuk mengetahui apakah opini audit, *financial distress*, ukuran KAP, pergantian manajemen dan *fee audit* mempengaruhi *auditor switching*. Penelitian dilakukan pada perusahaan subsektor transportasi yang listing di BEI dari tahun 2017-2020. Teknik analisis data menggunakan regresi logistik, selanjutnya data yang telah dikumpulkan dan dianalisa lalu diolah dengan menggunakan SPSS versi 25. Pemilihan sampel dalam penelitian ini menggunakan metode *purposive sampling* dimana perusahaan yang akan diteliti harus memenuhi beberapa kriteria tertentu. Terdapat 11 perusahaan yang memenuhi kategori sampel dengan jumlah sampel sebanyak 44 pengamatan yang berasal dari pengamatan selama 4 tahun. Hasil penelitian menunjukkan bahwa variabel opini audit dan pergantian manajemen mempengaruhi *auditor switching*, sedangkan *financial distress*, ukuran KAP dan *fee audit* tidak mempengaruhi *auditor switching* oleh perusahaan.

Kata kunci: **opini audit, *financial distress*, ukuran KAP, pergantian manajemen, *fee audit* dan *auditor switching***

UIN SUSKA RIAU



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

KATA PENGANTAR



Assalamu 'alaikum Warahmatullahi Wabarakatuh.

Alhamdulillah rabbil'alam, segala puji dan syukur kepada Allah SWT yang telah melimpahkan rahmat, karunia dan hidayah-Nya kepada penulis serta salawat dan salam kepada nabi besar Muhammad SAW, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini, dengan judul **“Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Auditor switching (Studi Empiris Pada Subsektor Transportasi Yang Terdaftar di BEI Tahun 2017-2020)”**.

Penulis menyadari sepenuhnya, telah banyak mendapatkan dukungan, bimbingan dan dorongan dari berbagai pihak yang telah menyumbangkan pikiran, waktu, tenaga, materi dan sebagainya. Oleh karena itu, pada kesempatan ini dengan setulus hati penulis mengucapkan terima kasih kepada:

1. Bapak Prof. Dr. Khairunnas Rajab, M.Ag selaku Rektor Universitas Islam Sultan Syarif Kasim Riau, Wakil Rektor I Dr. H. Suryan A. Jamran, MA, Wakil Rektor II Dr. H. Kusnadi, M.Pd, Wakil Rektor III Drs. H. Promadi, MA, PD. D.
2. Ibu Dr. Mahyarni. SE. MM selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Ilmu Sosial Universitas Islam Negeri Sultan Syarif Kasim Riau.
3. Bapak Dr. Kamaruddin, S.Sos, M.Si selaku Wakil Dekan I Fakultas Ekonomi dan Ilmu Sosial Universitas Islam Negeri Sultan Syarif Kasim Riau.

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

- a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
- b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

4. Bapak Dr. Mahmuzar, SH, MH selaku Wakil Dekan II Fakultas Ekonomi dan Ilmu Sosial Universitas Islam Negeri Sultan Syarif Kasim Riau.
5. Ibu Dr. HJ. Julina, SE, M.Si selaku Wakil Dekan Fakultas Ekonomi dan Ilmu Sosial Universitas Islam Negeri Sultan Syarif Kasim Riau
6. Ibu Faiza Muklis, SE, M.Si, Akt selaku Ketua Program Studi Akuntansi S1 Fakultas Ekonomi dan Ilmu Sosial Universitas Islam Negeri Sultan Syarif Kasim Riau, yang telah memberikan ilmu dan bimbingan kepada penulis.
7. Bapak Alchudri, SE, MM, Ak, CA, CPA selaku Dosen Pembimbing Proposal dan Skripsi yang telah sepenuh hati telah memberikan perhatian, motivasi, ilmu, dan bimbingan selama proses penyusunan skripsi ini.
8. Ibu Desrir Mifta, SE. MM, Ak selaku Dosen Penasehat Akademik yang telah sepenuh hati telah memberikan perhatian, motivasi, ilmu, dan bimbingan kepada penulis.
9. Bapak dan Ibu Dosen Fakultas Ekonomi dan Ilmu Sosial Universitas Islam Negeri Sultan Syarif Kasim Riau, yang telah memberikan bekal ilmu yang bermanfaat bagi penulis.
10. Kedua orang tua penulis, Ayah tercinta KH Daud Siregar, Ibu tercinta Nurliana Pane, Kakak tercinta Siti Amnah Siregar, Abang penulis Mara Sangka Siregar, Firmansya Dalimunthe dan Adik tersayang Nuri Aman Siregar, terima kasih atas kasih sayang, pengorbanan, motivasi yang tiada habisnya, dan yang telah memberikan do'a disetiap sujud dan nafasnya.



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Diarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

- a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
- b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Diarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

Semoga Allah SWT senantiasa memberikan rahmat dan kesehatan kepada Ayah, Ibu, Kakak, Abang dan Adik.

11. Seluruh keluarga besar penulis, terima kasih atas do'a dan dukungannya.
12. Bapak Dirman Tambunan dan Ibu Dahlia, terima kasih atas do'a, nasehat, motivasi dan dukungannya kepada penulis.
13. Seluruh sahabat dan keluarga dari Akuntansi B 2017 dan Akuntansi Audit 2017, terima kasih atas semangat dan kenangan selama ini, semoga sukses selalu dan persaudaraan kita tetap terjaga.
14. Sahabat terbaik yang tiada henti memotivasi, menasehati, sabar mendengarkan keluhan-kesah, dan mensupport: Wahyudi, Irmayani, Tasya Rima Kusmilda, Nur Anita Nasution, Hilma Dwi Ramadhani. Semoga kita sukses semua dan kekeluargaan kita tetap terjaga selamanya.
15. Sahabat Penulis, Fitriyani, Irma Diana Rambe, kak Desi Sandia Lubis S.E, kak Rani Antika, Hasni. Terima kasih atas semangat dan dukungannya, nasehat dan do'anya selama ini, semoga kita sukses semua dan kekeluargaan kita tetap terjaga selamanya.
16. Terakhir, semua pihak yang telah membantu penyusunan skripsi, baik secara moril maupun materi yang tidak bisa disebutkan satu-persatu.

**Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang**

1. Diarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Diarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

Terhadap semuanya, tiada kiranya penulis dapat membalasnya, hanya do'a serta puji syukur kepada Allah SWT, semoga diberikan rahmat dan balasan kebaikan kepada semuanya. Dan penulis menyadari bahwa skripsi ini masih kurang sempurna, maka kritik dan saran penulis sangat diharapkan. Semoga skripsi ini bermanfaat bagi pembaca.

Wassalamu'alaikum Warahmatullahi Wabarakatuh

Pekanbaru, 01 November 2021

Penulis,

Sartika Bulan Siregar

UIN SUSKA RIAU

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

DAFTAR ISI

ABSTRAK	i
KATA PENGANTAR	ii
DAFTAR ISI	vi
DAFTAR TABEL	ix
DAFTAR GAMBAR	x
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1. Latar Belakang	1
1.2. Rumusan Masalah	11
1.3. Tujuan Penelitian	11
1.4. Manfaat Penelitian	12
1.5. Sistematika Penulisan	13
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	15
2.1 Landasan Teori.....	15
2.1.1 Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>)	15
2.1.2 Peraturan Tentang “Jasa Akuntan Publik”	17
2.1.3 <i>Auditor Switching</i>	20
2.1.4 Opini Audit	21
2.1.5 <i>Financial Distress</i>	25
2.1.6 Ukuran KAP	26
2.1.7 Pergantian Manajemen	27
2.1.8 <i>Fee Audit</i>	27
2.2 Pandangan Islam Mengenai Audit	27
2.3 Bursa Efek Indonesia	29
2.4 Penelitian Terdahulu	29
2.5 Kerangka Konseptual	32
2.6 Pengembangan Hipotesis	33
2.6.1 Pengaruh Opini Audit Terhadap <i>Auditor Switching</i>	34



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

2.6.2 Pengaruh Financial Distress terhadap <i>Auditor Switching</i>	34
2.6.3 Pengaruh Ukuran KAP terhadap <i>Auditor Switching</i>	35
2.6.4 Pengaruh Pergantian Manajemen Terhadap <i>Auditor Switching</i>	36
2.6.5 Pengaruh <i>Fee Audit</i> Terhadap <i>Auditor Switching</i>	36
BAB III METODE PENELITIAN	38
3.1 Desain Penelitian	38
3.2 Populasi dan Sampel	38
3.3 Jenis dan Sumber Data	42
3.4 Metode Pengumpulan Data	43
3.5 Variabel Penelitian dan Definisi Operasional	43
3.5.1 Variabel Dependen	43
3.5.2 Variabel Independen	44
3.5.2.1 Opini Audit	44
3.5.2.2 <i>Financial Distress</i>	44
3.5.2.3 Ukuran KAP	45
3.5.2.4 Pergantian Manajemen	45
3.5.2.5 <i>Fee Audit</i>	45
3.6 Metode Analisis Data	48
3.6.1 Statistik Deskriptif	49
3.6.2 Analisis Statistik Data	49
3.6.3 Uji Hipotesis (Uji Wald)	53
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	54
4.1 Gambaran Umum Objek Penelitian	54
4.2 Hasil Analisis Data	55
4.2.1 Statistik Deskriptif	55



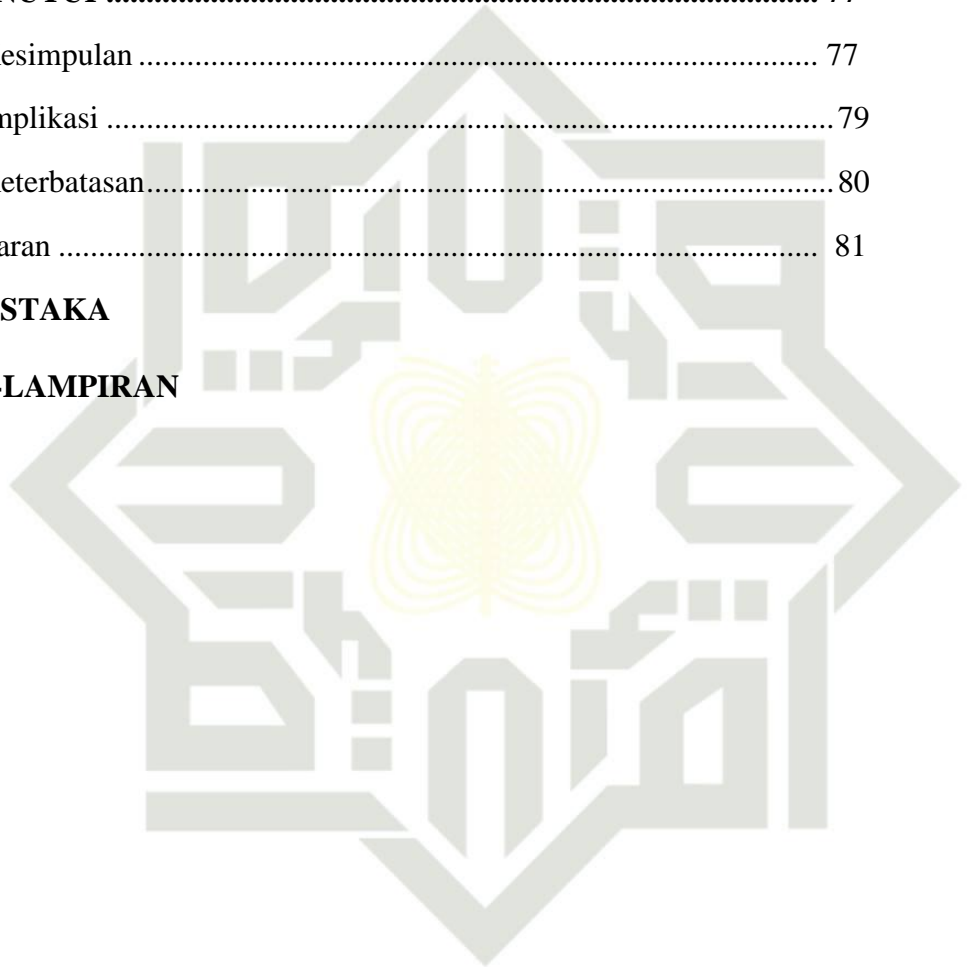
Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Diarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Diarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

4.2.2 Metode Analisis Regresi Logistik.....	58
4.2.3 Model Regresi Logistik	63
4.2.4 Pengujian Hipotesis (Uji Wald).....	66
4.3 Pembahasan	69
BAB V PENUTUP	77
5.1 Kesimpulan	77
5.2 Implikasi	79
5.3 Keterbatasan.....	80
5.4 Saran	81

DAFTAR PUSTAKA

LAMPIRAN-LAMPIRAN



UIN SUSKA RIAU



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu	30
Tabel 3.1 Daftar Nama Perusahaan Subsektor Transportasi.....	39
Tabel 3.2 Kriteria Pemilihan Sampel	41
Tabel 3.3 Daftar Perusahaan yang Menjadi Sampel	42
Tabel 3.4 Devenisi Operasional Variabel	46
Tabel 4.1 Proses Seleksi Sampel.....	54
Tabel 4.2 Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	56
Tabel 4.3 Hasil Uji Keseluruhan Model (Block 0)	59
Tabel 4.4 Hasil Uji Keseluruhan Model (Block 1)	59
Tabel 4.5 Hasil Uji Kelayakan Model.....	60
Tabel 4.6 Pengujian Koefisien Determinasi.....	62
Tabel 4.7 Matriks Klasifikasi	62
Tabel 4.8 Analisis Regresi Logistik	63
Tabel 4.9 Uji Hipotesis (Uji Wald).....	67

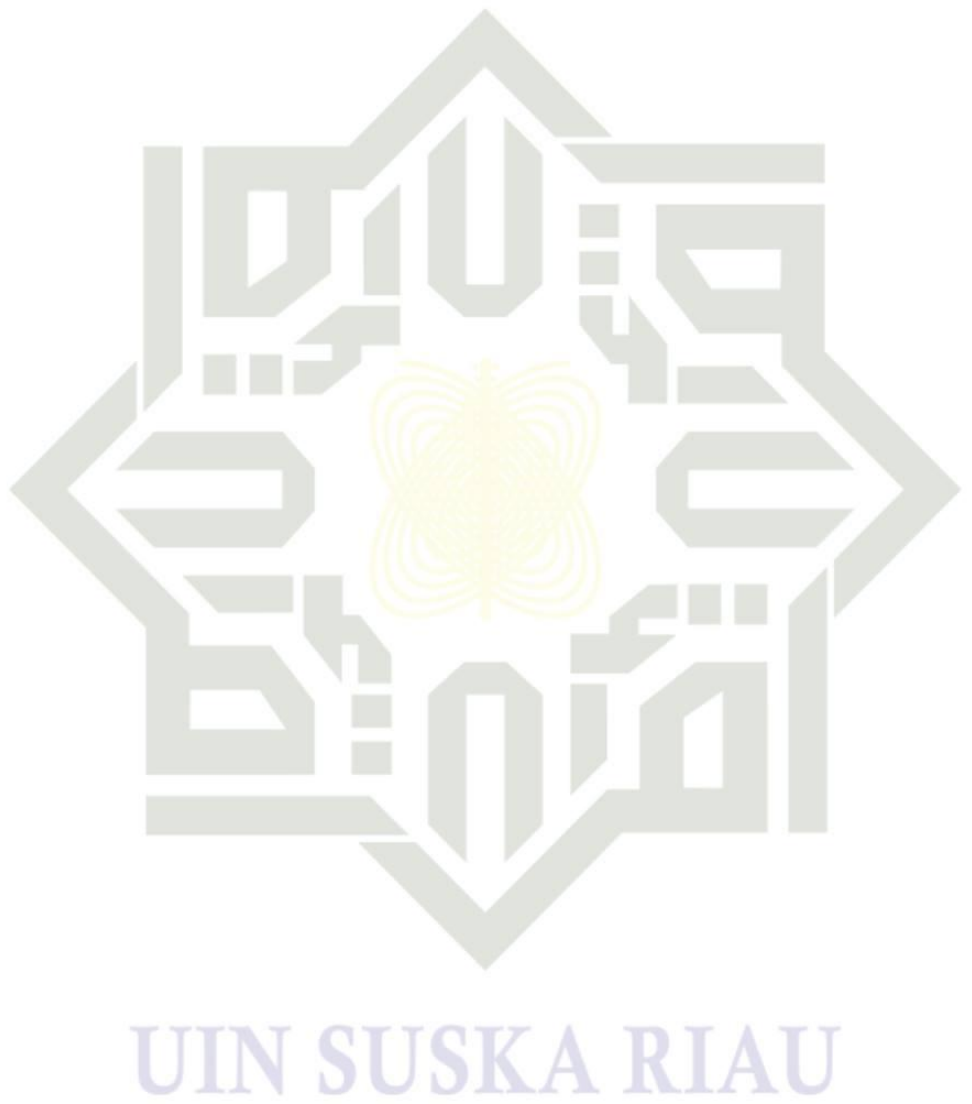
UIN SUSKA RIAU

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Konseptual	33
--------------------------------------	----





Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

BAB I PENDAHULUAN

1. Latar Belakang

Perkembangan perusahaan publik yang semakin meningkat akan berdampak pada peningkatan jasa akuntan yang dibutuhkan. Tugas dari auditor yaitu harus mampu melaksanakan tugas, fungsi dan kewajiban dengan optimal sehingga akan berpengaruh terhadap hasil opini audit yang diharapkan oleh klien dan menghasilkan hasil audit yang berkualitas yang akan berguna bagi dunia bisnis dan masyarakat luas. Apabila hal tersebut tidak dapat terpenuhi oleh seorang auditor, maka klien (perusahaan) akan mengganti auditor yang dinilai lebih memiliki independensi dan kredibilitas yang tinggi. (Susanti dan M Djaperi, 2020).

Independensi auditor merupakan kunci utama untuk menilai kewajaran laporan keuangan. Auditor yang dapat mempertahankan independensinya maka kemungkinan kualitas audit menjadi lebih tinggi dan auditor tidak mudah terpengaruh oleh kepentingan klien. Auditor akan kehilangan independensinya apabila terjadi masa perikatan audit yang lama sehingga menyebabkan perusahaan merasa nyaman dengan hubungan yang telah terjalin selama ini antara auditor dengan pihak manajemen perusahaan. Dalam situasi ini auditor akan terikat secara emosional.

Laporan keuangan menyediakan berbagai jenis informasi yang dibutuhkan untuk pengambilan keputusan bagi para *stakeholder*. Laporan keuangan yang merupakan tanggung jawab manajemen perlu direview oleh pihak ketiga yang

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

- a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
- b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

independen yaitu (KAP) untuk meyakinkan *stakeholder*, karena jika tidak diaudit, dapat terjadi kesalahan yang disengaja atau tidak disengaja dalam laporan keuangan. Oleh karena itu, pihak yang berkepentingan tidak memiliki kepercayaan terhadap laporan keuangan tersebut, dan pihak eksternal berharap mendapatkan informasi yang dapat dipercaya tentang tanggung jawab modal investasi mereka dari manajemen perusahaan.

Keandalan informasi inilah yang nantinya akan dijadikan sebagai dasar pertimbangan dalam pengambilan keputusan. Oleh karena itu, peran akuntan publik sebagai pihak yang independen untuk menengahi kedua belah pihak (agen dan prinsipal) dengan kepentingan berbeda, dengan cara memberi penilaian dan pernyataan pendapat (opini) terhadap kewajaran laporan keuangan yang disajikan tersebut.

Pentingnya peran akuntan publik juga membuat kebutuhan akan jasa dari akuntan publik semakin banyak dibutuhkan. Hal ini sangat berpengaruh terhadap perkembangan profesi akuntan publik di Indonesia, sehingga semakin banyak pula Kantor Akuntan Publik (**KAP**) yang beroperasi. Banyaknya KAP yang beroperasi memberikan pilihan pada perusahaan untuk menggunakan KAP yang sama atau melakukan pergantian KAP (*Auditor switching*). (Editha, Octavianus dan Sita, 2019).

Auditor switching merupakan pergantian auditor yang dilakukan oleh perusahaan (klien) dalam pemberian penugasan audit atas laporan keuangan. (Rehania, Endang dan Yuli, 2019). *Auditor switching* bisa dipengaruhi oleh faktor yang berasal dari klien ataupun dari auditor itu sendiri. Terdapat beberapa kasus

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

- a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
- b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

baik diluar negeri maupun di Indonesia yang erat kaitannya dengan urgensi dilakukannya pergantian auditor.

Salah satu peristiwa yang menjadi latar belakang *Auditor Switching* adalah akibat runtuhnya KAP Arthur Anderson di Amerika Serikat pada tahun 2001. Arthur Anderson merupakan salah satu KAP besar di Amerika Serikat dan masuk dalam jajaran lima KAP terbesar di dunia atau *big five*. KAP Arthur Anderson berpartisipasi dalam memanipulasi laba dan melakukan pemusnahan bukti yang dilakukan oleh kliennya Enron berupa surat elektronik dan dokumen lain di Amerika Serikat dan karena itu gagal mempertahankan independensinya. Skandal tersebut menghasilkan *Sarbanes-Oxley Act* (SOX) pada tahun 2002. Ini merupakan informasi bahwa negara telah menerapkan KAP wajib dan perubahan auditor untuk memperbaiki struktur pengawasan KAP dengan menerapkan rotasi KAP maupun auditor (Editha, Octavianus, dan Sita 2019).

Indonesia merupakan salah satu negara yang memberlakukan adanya pergantian KAP secara wajib. Peraturan mengenai pergantian auditor atau *auditor switching* sendiri telah tertuang dalam Peraturan Pemerintah (PP) No.20 tahun 2015 tentang Praktik Akuntan Publik (PP 20/2015), dimana dalam Pasal 11 ayat (2) dijelaskan bahwa: Pemberian jasa audit atas informasi keuangan historis terhadap suatu entitas oleh seorang Akuntan Publik dibatasi paling lama untuk 5 tahun buku berturut-turut dan pembatasan pemberian jasa audit atas informasi keuangan historis juga berlaku bagi Akuntan Publik yang merupakan Pihak Terasosiasi. Akuntan Publik dapat memberikan kembali jasa audit atas informasi

keuangan historis terhadap entitas setelah 2 (dua) tahun buku berturut-turut tidak memberikan jasa tersebut.

Aturan tersebut disempurnakan kembali dalam peraturan dari Otoritas Jasa Keuangan 13/POJK.03/2017 pasal 16, dijelaskan bahwa pihak yang melaksanakan kegiatan jasa keuangan wajib membatasi penggunaan jasa audit atas informasi keuangan historis tahunan dari akuntan publik yang sama paling lama untuk periode audit selama 3 tahun buku pelaporan secara berturut-turut. Dengan adanya rotasi KAP diharapkan agar auditor dapat tetap mempertahankan independensi dalam melaksanakan proses auditnya dan menanggulangi berulangnya kasus Enron.

Salah satu kasus yang terjadi di Indonesia yaitu pada PT. Garuda Indonesia. Laporan Keuangan Bermasalah, Garuda Diminta Ganti Auditor (Kompas.com 29/06/2019, 07:190). Deputy Jasa Keuangan, Survei, dan Konsultan Kementerian BUMN Gatot Trihargo mengaku telah meminta Garuda Indonesia untuk melakukan audit interim terkait laporan keuangan tahun buku 2018. Audit itu diminta sebelum Otoritas Jasa Keuangan dan Kementerian Keuangan memutuskan untuk memberi sanksi kepada Garuda karena laporan keuangannya dianggap telah melanggar peraturan. "Kami meminta agar audit interim tersebut dilakukan dengan Kantor Akuntan Publik (KAP) yang berbeda untuk mengetahui kinerja dan subsequent event," ujar Gatot dalam keterangan tertulis, Sabtu (29/6/2019).

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

- a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
- b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

- a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
- b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

Kementrian keuangan memaparkan tiga kelalaian Akuntan Publik (AP)

dalam mengaudit laporan keuangan PT Garuda Indonesia (Persero) Tbk tahun 2018. Sebelumnya, laporan keuangan Garuda Indonesia menuai polemik. Hal itu dipicu oleh penolakan dua komisaris Garuda Indonesia, Chairal Tanjung dan Dony Oskaria untuk menandatangani persetujuan atas hasil laporan keuangan 2018. Keduanya memiliki perbedaan pendapat terkait pencatatan transaksi dengan Mahata senilai US\$239,94 juta pada pos pendapatan. Pasalnya, belum ada pembayaran yang masuk dari Mahata hingga akhir 2018. Sekretaris Jenderal Kemenkeu Hadiyanto merinci ketiga kelalaian yang dilakukan. *Pertama*, AP bersangkutan belum secara tepat menilai substansi transaksi untuk kegiatan perlakuan akuntansi pengakuan pendapatan piutang dan pendapatan lain-lain. Sebab, AP ini sudah mengakui pendapatan piutang meski secara nominal belum diterima oleh perusahaan. *Kedua*, akuntan publik belum sepenuhnya mendapatkan bukti audit yang cukup untuk menilai perlakuan akuntansi sesuai dengan substansi perjanjian transaksi tersebut. Ini disebutnya melanggar SA 500.

Terakhir, AP juga tidak bisa mempertimbangkan fakta-fakta setelah tanggal laporan keuangan sebagai dasar perlakuan akuntansi, di mana hal ini melanggar SA 560. Sebelumnya, Kemenkeu menjatuhkan dua sanksi kepada Akuntan Publik (AP) Kasner Sirumapea dan Kantor Akuntan Publik (KAP) Tanubrata, Sutanto, Fahmi, Bambang & Rekan terkait dengan polemik laporan keuangan PT Garuda Indonesia (Persero) Tbk untuk tahun buku 2018. (Jakarta, CNN Indonesia).

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

- a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
- b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

Kasus lain terjadi pada PT. Inovisi Infracom, Tbk (INVS) dimana puncaknya Bursa Efek Indonesia akhirnya menghapus pencatatan saham (*delisting*) perusahaan tersebut yang efektif berlaku tanggal 23 Oktober 2017. Kasus ini bermula disaat terjadi permasalahan pada penyajian laporan keuangan perusahaan pada kuartal III-2014. Saat itu perdagangan saham PT. Inovisi Infracom, Tbk (INVS) dihentikan sementara (*suspense*) oleh BEI. Salah satu penyebab adalah laporan keuangan yang tidak sinkron dan banyak salah. Setelah ditelaah otoritas bursa mendapati bahwa ada delapan point dalam laporan keuangan Inovisi yang mencurigakan. Pada tahun 2015 perseroan menunjuk kantor akuntan publik (KAP) yang baru untuk melakukan audit terhadap laporan keuangan perusahaan tahun buku 2014.

Pergantian KAP dilakukan agar kualitas penyampaian laporan keuangan perseroan dapat meningkat sesuai dengan ketentuan dan standar yang berlaku. Proses pergantian auditor PT. Inovisi Infracom, Tbk (INVS) merupakan salah satu contoh kasus pergantian auditor secara sukarela (*voluntary*), karena pergantian auditor dilakukan perusahaan tidak berdasarkan peraturan Undang-Undang yang berlaku. (<https://finance.detik.com/bursa-dan-valas>).

Dalam perjalanan hubungan antara perusahaan dengan KAP akan mengalami berbagai macam liku yang menentukan apakah hubungan perikatan antara suatu perusahaan dengan KAP dapat berlangsung terus atau tidak. Keputusan perusahaan untuk menghentikan perikatan dan melakukan pergantian KAP juga dapat terjadi secara sukarela. Beberapa faktor yang mempengaruhi



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

- a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
- b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

pergantian auditor secara sukarela antara lain: Opini Audit, *Financial Distress*, Ukuran KAP, Pergantian Manajemen dan *Fee Audit*.

Faktor pertama yang mempengaruhi *Auditor Switching* adalah Opini Audit. Auditor mempunyai tanggung jawab terhadap penilaian dan pernyataan pendapat (opini) atas kewajaran laporan keuangan yang dibuat oleh manajemen. Pemberian opini tertentu pada laporan keuangan auditan dianggap memberi pengaruh tertentu terhadap motivasi pergantian auditor. Kondisi ini muncul saat perusahaan tidak setuju dengan opini audit dimasa sebelumnya. Secara umum, perusahaan tentu menginginkan laporan keuangannya mendapat opini wajar tanpa pengecualian dari akuntan publik. Dampak opini audit ini berpengaruh signifikan terhadap kelangsungan hidup perusahaan. Di sisi lain, akuntan publik akan berusaha seprofesional mungkin menjalankan kewajibannya sesuai prinsip akuntansi yang berlaku umum dan standar profesi sebagai seorang akuntan publik. Penelitian yang dilakukan Susanti dan M. Djaperi (2020) menunjukkan bahwa opini audit berpengaruh positif signifikan terhadap *Auditor Switching*, dimana entitas yang memperoleh opini selain wajar tanpa pengecualian memiliki kecenderungan untuk melakukan pergantian auditor. Namun penelitian Harnanto, Wijayanti, Masitoh (2019) mengatakan opini audit tidak mempengaruhi perusahaan untuk melakukan *Auditor Switching*.

Faktor kedua yang mempengaruhi *auditor Switching* adalah *financial distress*. Penelitian yang dilakukan Susanti dan M. Djapri (2020) yaitu Pengaruh atau hubungan searah antara *financial distress* terhadap *auditor switching* pada perusahaan manufaktur di BEI, artinya apabila *financial distress* naik maka akan

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

- a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
- b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

dilakukan *auditor switching* pada perusahaan manufaktur di BEI juga akan baik dan sebaliknya, jika pelaksanaan *financial distress* tidak baik maka *auditor switching* pada perusahaan manufaktur di BEI juga akan tidak baik. Tetapi penelitian yang diteliti oleh Ramadhan, Ermaya, dan Widyastuti (2020) menunjukkan hasil yang berbeda dimana perseroan yang menghadapi *financial distress* condong tidak akan melaksanakan *auditor switching* karena perseroan akan memilih mengurangi biaya perikatan audit yang baru sehingga perusahaan tidak mengeluarkan biaya *startup* untuk memperkenalkan industri perusahaan kepada kantor akuntan publik yang baru, sehingga dapat menurunkan beban perusahaan dan mengurangi kesulitan keuangan yang dihadapi perusahaan.

Ukuran KAP juga mempengaruhi kualitas audit yang berdampak pada terjadinya pergantian auditor. Ukuran dari KAP digolongkan dalam *Big 4* dan *non Big 4*. KAP *Big 4* dianggap lebih mampu meningkatkan independensi dibandingkan KAP yang kecil dan KAP *non big 4* dianggap memiliki tingkat independensi lebih rendah dari pada KAP *Big 4*. KAP besar dan KAP kecil memiliki kemampuan dan sumber daya yang sangat berbeda dan kemungkinan alasan pemutusan perikatan antara auditor dan klien dapat berbeda pula. KAP yang besar biasanya memiliki reputasi tinggi dalam lingkungan bisnis, sehingga mereka akan selalu berusaha mempertahankan independensi. Klien yang sebelumnya menggunakan jasa KAP kecil akan tertarik untuk menggunakan jasa dari KAP besar untuk meningkatkan nilai kepercayaan dari pemegang saham dan kreditur. Pengujian terhadap pengaruh variabel ukuran KAP telah dilakukan oleh

Ninung, Anita dan Endang (2019) yang menemukan bukti empiris bahwa ukuran KAP merupakan variabel yang berpengaruh terhadap *auditor switching*.

Pergantian Manajemen dapat diindikasikan sebagai faktor yang mempengaruhi *auditor switching*. Wardani, Masitoh, Chomsatu (2019). Pergantian manajemen berpengaruh terhadap *auditor switching* hal ini diduga bahwa pergantian manajemen yang dilakukan juga diikuti dengan pergantian auditor, dikarenakan timbulnya kebijakan-kebijakan baru setelah adanya pergantian manajemen tersebut, terutama dalam pergantian auditor. Sementara penelitian Ramadhan, Ermaya, Widyastuti (2020) hasil penelitiannya menunjukkan bahwa pergantian manajemen tidak memberi pengaruh pada auditor switching, karena saat sebuah perusahaan melaksanakan peralihan manajemen, perusahaan tidak selalu melaksanakan perubahan kebijakan yang salah satunya isi kebijakannya adalah tidak mengganti kantor akuntan publik dikarenakan jika kinerja auditor eksternal dirasa memuaskan dan sesuai dengan keinginan manajemen, maka perusahaan cenderung akan mempertahankan kantor akuntan publiknya.

Faktor lain yang dapat mempengaruhi *auditor switching* ialah *Fee Audit*. Perusahaan yang melakukan perpindahan KAP pada umumnya mempertimbangkan biaya audit atau *fee audit* berdasarkan jasa yang digunakan, tingkat keahlian atau kompetensi auditor, serta lamanya masa pengauditan. Jumlah *fee audit* yang diterima auditor mampu menjadi pemicu dilematis bagi auditor, terkait kewajiban dalam memenuhi tuntutan klien yang membayar *fee* atas jasa pengauditan terhadap pendapat atau opini yang diberikan oleh auditor

Hak Cipta Diindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

- a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
- b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

- a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
- b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

yang harus berdasarkan sikap mental yang independen terkait kewajaran laporan keuangan. Ketidakmampuan auditor dalam memenuhi tuntutan klien dengan tetap mempertahankan kode etik auditor mampu menjadi penyebab perusahaan melakukan *auditor switching* dengan mencari KAP yang lebih berkualitas dan mampu memenuhi keinginan perusahaan (Sophia Andini, 2020).

Meskipun telah banyak dilakukan penelitian tentang pergantian auditor pada perusahaan yang terdaftar di BEI, namun hasil penelitian masih banyak yang bervariasi, karena terdapat perbedaan variabel yang dipakai, objek penelitian yang digunakan dan perbedaan periode penelitian. Alasan inilah yang menjadikan peneliti tertarik untuk meneliti kembali faktor-faktor yang mempengaruhi *auditor switching*. Penelitian ini adalah replikasi dari penelitian Nunung Harnanto, Anita Wijayanti, dan Endang Masitoh (2019) meneliti tentang hubungan *Auditor Switching* dengan beberapa variabel independen seperti opini audit, ukuran KAP, financial distress, terhadap *voluntary auditor switching* pada perusahaan perbankan yang terdaftar pada Bursa Efek Indonesia (BEI) pada tahun 2014-2017.

Perbedaan penelitian ini dengan peneliti sebelumnya adalah, dalam penelitian ini variabel yang digunakan ada 5 yaitu opini audit, *financial distress*, ukuran KAP, pergantian manajemen dan *fee audit*. Selanjutnya peneliti mengambil sampel tahun 2017-2020, dengan alasan untuk melihat gambaran hasil dari jumlah sampel dan variabel yang berbeda dari peneliti terdahulu dan untuk menemukan informasi tentang perusahaan yang melakukan *auditor switching*.

Berdasarkan uraian diatas, maka peneliti bermaksud untuk melakukan penelitian dengan judul **“Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Auditor Switching (Studi Empiris Pada Subsektor Transportasi yang Terdaftar di BEI Tahun 2017-2020)”**

Berdasarkan latar belakang masalah diatas, dapat dirumuskan masalah sebagai berikut:

1. Apakah Opini Audit berpengaruh terhadap *Auditor Switching* pada subsektor transportasi yang terdaftar di BEI tahun 2017-2020?
2. Apakah *Financial Distress* berpengaruh terhadap *Auditor Switching* pada subsektor transportasi yang terdaftar di BEI tahun 2017-2020?
3. Apakah Ukuran KAP berpengaruh terhadap *Auditor Switching* pada subsektor transportasi yang terdaftar di BEI tahun 2017-2020?
4. Apakah Pergantian Manajemen berpengaruh terhadap *Auditor Switching* pada subsektor transportasi yang terdaftar di BEI tahun 2017-2020?
5. Apakah *Fee Audit* berpengaruh terhadap *Auditor Switching* pada subsektor transportasi yang terdaftar di BEI tahun 2017-2020?

Berdasarkan rumusan masalah diatas, maka tujuan penelitian ini adalah:

1. Untuk mengetahui dan menganalisis apakah Opini Audit berpengaruh terhadap *Auditor Switching* pada subsektor transportasi yang terdaftar di BEI tahun 2017-2020.

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

- a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
- b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

2. Untuk mengetahui dan menganalisis apakah *Financial Distress* berpengaruh terhadap *Auditor Switching* pada subsektor transportasi yang terdaftar di BEI tahun 2017-2020.
3. Untuk mengetahui dan menganalisis apakah Ukuran KAP berpengaruh terhadap *Auditor Switching* pada subsektor transportasi yang terdaftar di BEI tahun 2017-2020.
4. Untuk mengetahui dan menganalisis apakah Pergantian Manajemen berpengaruh terhadap *Auditor Switching* pada subsektor transportasi yang terdaftar di BEI tahun 2017-2020.
5. Untuk mengetahui dan menganalisis apakah *Fee Audit* berpengaruh terhadap *Auditor Switching* pada subsektor transportasi yang terdaftar di BEI tahun 2017-2020.

Manfaat Penelitian

1. Penulis sendiri, hasil penelitian ini dapat menambah pengetahuan dan wawasan mengenai analisis pengaruh opini audit, *financial distress*, ukuran KAP, pergantian manajemen dan *fee audit* terhadap *auditor switching*.
2. Praktisi, hasil yang diperoleh dalam penelitian ini dapat menjadi bahan informasi mengenai praktik pergantian auditor yang dilakukan perusahaan.
3. Peneliti selanjutnya, diharapkan dapat menjadi tambahan referensi bagi peneliti lain yang berminat mengembangkan permasalahan yang sama dimasa yang akan datang.



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Diarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

- a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
- b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Diarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

Sistematika Penulisan

Untuk memberikan suatu gambaran yang jelas mengenai penelitian yang dilakukan, maka disusunlah suatu sistematika penulisan yang berisi informasi mengenai materi atau hal-hal yang dibahas didalam tiap-tiap bab. Penelitian ini terbagi menjadi lima bagian, dengan sistematika penulisan sebagai berikut:

BAB I : PENDAHULUAN

Bab ini berisi tentang latar belakang masalah, rumusan masalah, tujuan penulisan dan manfaat yang akan dicapai melalui penelitian ini dan uraian sistematika penulisan dari penelitian.

BAB II : TINJAUAN PUSTAKA

Bab ini berisi tentang landasan teori, penelitian terdahulu, pandangan islam, kerangka konseptual, dan pengembangan hipotesis.

BAB III : METODE PENELITIAN

Bab ini menjelaskan tentang populasi dan sampel, data dan sumber data, metode pengumpulan data, definisi operasional variabel serta metode analisis data.

BAB IV : HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN

Pada bagian ini diuraikan objek penelitian, analisis data dan pembahasan dari analisis data.

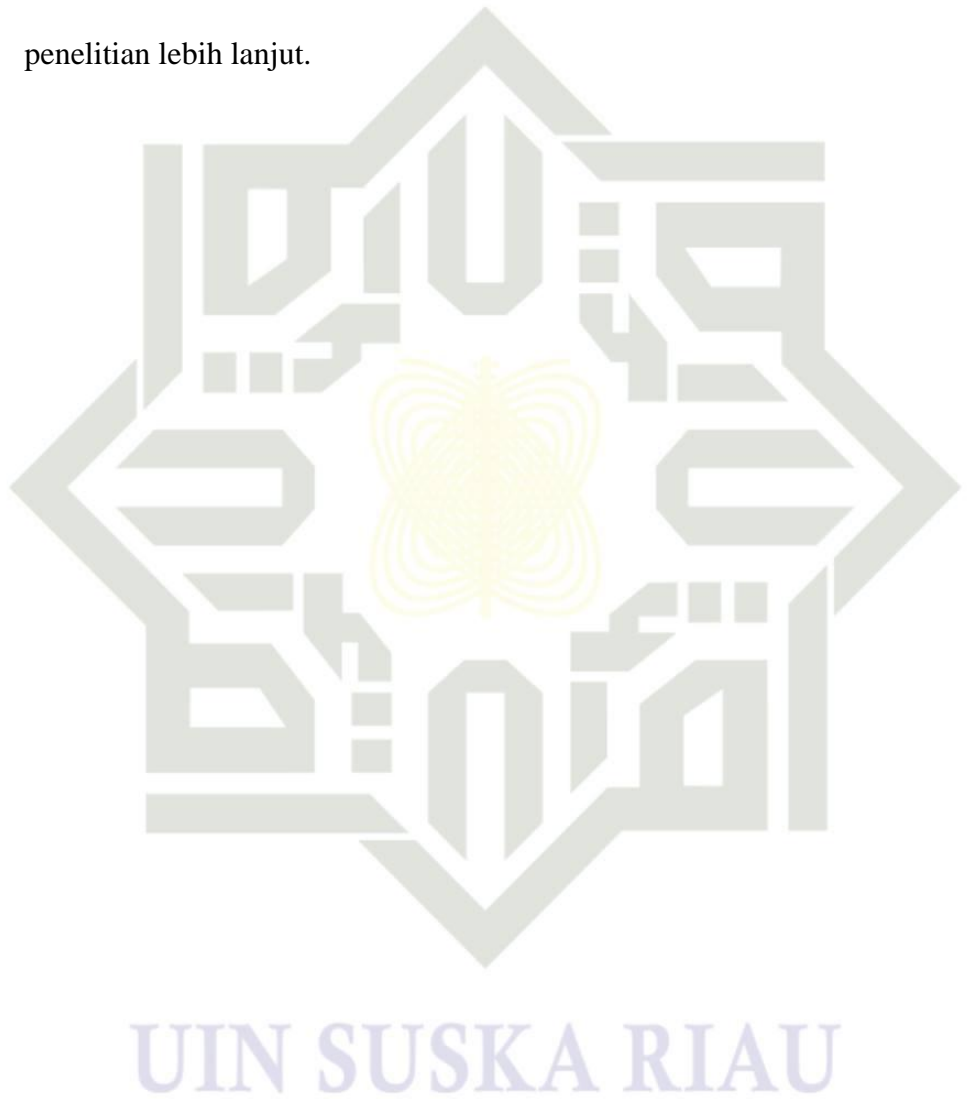
Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

BAB V

: PENUTUP

Sebagai bab terakhir, bab ini akan menyajikan secara singkat kesimpulan yang diperoleh dari pembahasan dan juga memuat saran-saran bagi pihak yang berkepentingan untuk pengembangan penelitian lebih lanjut.





Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

- a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
- b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

BAB II

TINJAUAN PUSTAKA

2.1 Landasan Teori

2.1.1 Teori Keagenan (*Agency Theory*)

Teori keagenan atau *agency theory* membahas tentang masalah prinsipal dan agen dalam pemisahan antara kepemilikan dan pengendalian perusahaan, antara pemasok modal yang berbeda, dan dalam pemisahan penanggung resiko, pembuatan keputusan dan fungsi pengendalian dalam perusahaan. Pihak yang berperan sebagai prinsipal adalah manajer. Teori *agency* memiliki asumsi bahwa setiap individu semata-mata termotivasi oleh kepentingan diri sendiri sehingga menimbulkan konflik kepentingan antara *principal* dan *agent*. Suatu hubungan *agency* timbul ketika satu atau lebih individu lain yang disebut agen, untuk melakukan layanan tertentu dan kemudian mendelegasikan otoritas pengambilan keputusan agen. Wardani, Masitoh, Chomsatu (2019).

Teori keagenan dibangun sebagai upaya memahami dan memecahkan masalah yang muncul manakala ada ketidaklengkapan informasi pada saat melakukan kontrak antara prinsipal (pemberi kerja, misalnya pemegang saham atau pemimpin perusahaan) dengan agen (penerima perintah misalnya manajemen atau bawahan). Prinsipal sebagai pemasok modal memberikan kepercayaan kepada agen untuk mengelola aset yang dimilikinya, sedangkan agen berkewajiban untuk bertanggung jawab terhadap apa yang telah diamanahkan oleh prinsipal dan memenuhi fungsi *stewardship* dengan mengelola aset perusahaan (Aprilla, 2019).

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

- a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
- b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

Sebagai makhluk ekonomi yang memiliki kepentingan pribadi, manajer, dan pemegang saham memiliki tujuan yang berbeda yaitu untuk menguntungkan diri masing-masing. Pemegang saham menginginkan tingkat pengembalian tinggi atas investasi yang dilakukan. Disisi lain manajer juga menginginkan kompensasi yang tinggi atas kinerja yang telah dilakukannya. Sehingga dapat disimpulkan bahwa agen tidak selalu bertindak untuk memenuhi kepentingan principal. (Susanti dan M Djaperi, 2020) Manajer sebagai agen memiliki tanggung jawab moral untuk mengoptimalkan kepentingan prinsipal akan tetapi disisi lain, manajer juga memiliki kepentingan untuk memaksimalkan kesejahteraan pribadinya.

Hotmian Parhusib (2020). Teori agensi berkaitan erat dengan pertumbuhan perusahaan, karena ketika perusahaan tumbuh maka akan, meningkat juga kesulitan pemilik perusahaan dalam memantau tindakan manajer. Ini menyebabkan manajemen sebagai agent cenderung memilih auditor yang lebih besar dan memiliki kualitas tinggi karena dianggap mampu mempengaruhi kebutuhan principle dan agent. Karena adanya konflik kepentingan antara kedua belah pihak (pihak *principal* dan *agent*), maka dibutuhkan adanya pihak yang independen yaitu auditor independen. Auditor independen berperan sebagai penengah kedua belah pihak (pihak *principal* dengan pihak *agent*). Pada hakekatnya pengambilan keputusan bisnis dilakukan oleh manajer atas mandat dari prinsipal, akan tetapi agen tidak selalu mengambil keputusan yang bertujuan untuk memenuhi kepentingan prinsipal. Akibatnya terjadi asimetris informasi yang menimbulkan permasalahan dalam perusahaan.

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

Auditor sebagai pihak yang independen dibutuhkan dalam menilai kinerja manajemen mengenai kesesuaiannya dalam bertindak dengan kepentingan principal melalui laporan keuangan yang disajikan oleh manajemen. Auditor independen berfungsi juga untuk biaya agensi yang timbul dari perilaku mementingkan diri sendiri oleh manajer. Tetapi dipihak lain, manajemen menginginkan adanya tambahan kompensasi atau bonus sehingga dapat menambah kepuasan mereka. Perbedaan ini menimbulkan konflik kepentingan: (1) antara *shareholders* dengan manajemen, (2) antara *shareholders* dengan *debtholders*, dan (3) antara manajemen, *shareholders*, dan *debtholders*.

2.1.2 Peraturan Tentang “Jasa Akuntan Publik”

Akuntansi publik yaitu suatu profesi yang memberikan jasa sebagai profesional yang telah memberikan izin negara untuk melakukan praktik sebagai akuntan swasta yang bekerja secara independen. Tugas akuntan publik meliputi analisis laporan keuangan, audit laporan keuangan, audit pajak dan sebagainya. Sebuah perusahaan melakukan pemeriksaan secara rutin tentang laporan keuangan sehingga laporan tersebut menjadi wajar, handal, dan memiliki daya guna yang maksimal. Akuntan publik memastikan tidak ada penyelewengan, manipulasi, tindakan yang menyimpang dan penyalahgunaan sumber daya disuatu perusahaan atau lembaga dan seorang akuntan harus menjadi anggota *Institute Akuntan Publik Indonesia* sebagai Asosiasi Profesi Akuntan Publik yang telah diakui oleh pemerintahan agar bisa mengaudit laporan keuangan.

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

- a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
- b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

Peraturan mengenai pergantian auditor atau *auditor switching*. Pada tahun 2002 Indonesia mengeluarkan keputusan Menteri Keuangan Nomor 423/KMK.06/2002 tentang jasa akuntan publik dan direvisi dengan keputusan menteri keuangan nomor 359/KMK.06/2003 tanggal 21 Agustus 2003 yang mewajibkan perusahaan untuk membatasi masa penugasan KAP selama lima tahun dan akuntan publik selama tiga tahun. Untuk perusahaan yang masa penugasan audit telah mencapai lima tahun pada tahun 2003 masih dapat melaksanakan audit umum atas laporan keuangan entitas tersebut sampai dengan tahun buku 2003.

Kemudian peraturan tersebut diperbaharui dengan dikeluarkannya Peraturan Menteri Keuangan Republik Indonesia Nomor 17/PMK.01/2008 mengatur tentang jasa audit yang diberikan oleh KAP menjadi 6 tahun buku secara konsisten dan oleh Auditor selama 3 tahun buku secara konsisten dalam pasal 3 ayat 1 dan yang kedua adalah Kantor Akuntan Publik dapat memberi jasa kembali selepas selama 1 (satu) tahun buku tanpa memberi jasa audit umum kepada perusahaan yang sama, hal ini dijelaskan dalam pasal 3 ayat 2. (Fajar, Husna dan shinta, 2020).

Namun pada tanggal 6 April 2015, pemerintah telah menerbitkan Peraturan Pemerintah (PP) No.20 tahun 2015 tentang Praktik Akuntan Publik (PP 20/2015) yang merupakan pengaturan lebih lanjut dari Undang-undang No.5 tahun 2011 tentang Akuntan Publik. Aturan rotasi jasa akuntan publik diatur dalam Pasal 11 PP 20/2015 tersebut, dimana dalam Pasal 11 ayat (1) dijelaskan bahwa: Pemberian jasa audit atas informasi keuangan historis terhadap suatu

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

- a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
- b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

entitas oleh seorang Akuntan Publik dibatasi paling lama untuk 5 (lima) tahun buku berturut-turut dan pembatasan pemberian jasa audit atas informasi keuangan historis juga berlaku bagi Akuntan Publik yang merupakan Pihak Terasosiasi. Akuntan Publik dapat memberikan kembali jasa audit atas informasi keuangan historis terhadap entitas setelah 2 (dua) tahun buku berturut-turut tidak memberikan jasa tersebut.

Aturan tersebut disempurnakan kembali dalam peraturan dari Otoritas Jasa Keuangan 13/POJK.03/2017 pasal 16, terdapat perubahan dengan peraturan sebelumnya yaitu:

1. Pihak yang Melaksanakan Kegiatan Jasa Keuangan wajib membatasi penggunaan jasa audit atas informasi keuangan historis tahunan dari AP yang sama paling lama periode audit selama 3 (tiga) tahun buku pelaporan secara berturut-turut.
2. Pembatasan penggunaan jasa audit sebagaimana dimaksud pada ayat (1) juga berlaku bagi Akuntan Publik yang merupakan pihak terasosiasi.
3. Pihak yang Melaksanakan Kegiatan Jasa Keuangan hanya dapat menggunakan kembali jasa audit atas informasi keuangan histori tahunan dari Akuntan Publik yang sama sebagaimana yang dimaksud pada ayat (1), setelah 2 (dua) tahun buku pelaporan secara berturut-turut tidak menggunakan jasa audit atas informasi keuangan historis tahunan dari Akuntan Publik yang sama (*cooling-off period*).

Adanya peraturan tersebut menimbulkan terjadinya perilaku perusahaan untuk melakukan pergantian auditor atau *auditor switching*.

2.1.3 Auditor Switching

Auditor Switching adalah perpindahan auditor yang dilakukan oleh perusahaan sebagai salah satu upaya yang digunakan untuk menjaga objektivitas dan independensi auditor serta menjaga kepercayaan publik dalam fungsi audit akibat masa perikatan yang terlalu lama. Wardani, Masitoh, Chomsatu (2019). Pergantian auditor ini dapat dilakukan secara *mandatory* ataupun secara *voluntary*. Pergantian auditor secara wajib (*mandatory*) yang terjadi adalah pemisahan paksa oleh putaran rotasi yang sesuai dengan aturan berlaku yaitu peraturan Otoritas Jasa Keuangan 13/POJK.03/2017. Disebutkan bahwa penggunaan jasa audit dari Akuntan Publik yang sama paling lama 3 periode tahun buku. Ketika klien mencari auditor yang baru, maka saat itu informasi yang dimiliki oleh klien lebih besar dibandingkan dengan informasi yang dimiliki oleh auditor. Ketidak simetrisan informasi ini, maka kemungkinan klien akan memilih auditor yang sepaham dengan mereka dalam praktik akuntansinya. Ini dilakukan untuk menjaga independensi auditor serta mencegah adanya hubungan istimewa yang terjadi antara perusahaan terhadap auditor.

Pergantian auditor secara wajib (*mandatory*) atau secara sukarela (*voluntary*) bisa dibedakan atas dasar pihak mana yang menjadi fokus perhatian, apabila pergantian secara sukarela, maka perhatian utama adalah pada sisi klien. Sebaliknya, jika pergantian secara wajib fokus perhatian utama beralih kepada auditor.

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

- a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
- b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

Perusahaan dalam melakukan pergantian auditor secara sukarela (*voluntary*), yang terjadi kemungkinan ada dua hal yaitu auditor mengundurkan diri atau auditor diberhentikan oleh manajemen. Perlu diperhatikan alasan antara keduanya, mengapa peristiwa itu terjadi dan ke mana perusahaan akan berpindah. Apabila alasan pergantian tersebut karena ketidaksepakatan atas praktik akuntansi tertentu, maka ekspektasi klien akan berpindah ke auditor yang dapat bersepakat dengan klien.

2.1.4 Opini Audit

Opini audit yaitu pendapat yang diberikan oleh auditor setelah menilai tingkat kewajaran atas laporan keuangan perusahaan yang di audit. Hasil pekerjaan audit akan dilaporkan dalam bentuk laporan audit yang merupakan opini dari auditor. Laporan audit inilah yang merupakan salah satu informasi bagi para pengguna laporan keuangan perusahaan (Susanti dan M. Djapery, 2020).

Menurut Standar Profesional Akuntan (PSA 29), opini audit terdiri dari lima jenis, yaitu:

a. Opini Wajar Tanpa Pengecualian (*Unqualified Opinion*)

Opini wajar tanpa pengecualian adalah pendapat yang diberikan ketika audit telah dilaksanakan sesuai dengan Standar Auditing (SPAP), auditor tidak menemukan kesalahan material secara keseluruhan laporan keuangan atau tidak terdapat penyimpangan dari prinsip akuntansi yang berlaku (SAK). Bentuk laporan ini digunakan apabila terdapat keadaan berikut:

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

- a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
- b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

1. Bukti audit yang dibutuhkan telah terkumpul secara mencukupi dan auditor telah menjalankan tugasnya sedemikian rupa, sehingga ia dapat memastikan kerja lapangan telah ditaati.
2. standar umum telah diikuti sepenuhnya dalam perikatan kerja.
3. Laporan keuangan yang di audit disajikan sesuai dengan prinsip akuntansi yang lazim yang berlaku di Indonesia yang ditetapkan pula secara konsisten pada laporan laporan sebelumnya. Demikian pula penjelasan yang mencukupi telah disertakan pada catatan-catatan kaki dan bagian-bagian lain dari laporan keuangan.
4. Tidak terdapat ketidakpastian yang cukup berarti mengenai perkembangan di masa mendatang yang tidak dapat diperkirakan sebelumnya atau dipecahkan secara memuaskan.

b. **Opini Wajar Tanpa Pengecualian dengan Paragraf Penjelasan** (*Modified Unqualified Opinion*)

Opini Wajar Tanpa Pengecualian dengan Paragraf Penjelasan adalah laporan wajar tanpa pengecualian, dimana laporan keuangan telah disajikan secara wajar, tetapi auditor merasa perlu atau wajib untuk memberikan informasi tambahan ketika suatu keadaan tertentu yang tidak berpengaruh langsung terhadap pendapat wajar (Hery, 2013:135). Berikut adalah penyebab dari penambahan paragraf penjelasan atau modifikasi kata-kata pada laporan setelah proses audit:

1. Pendapat auditor sebagian didasarkan atas pendapat auditor independen lain.

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

- a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
- b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

2. Karena belum adanya aturan yang jelas maka laporan keuangan dibuat menyimpang dari SAK.
3. Laporan dipengaruhi oleh ketidakpastian peristiwa masa yang akan datang hasilnya belum dapat diperkirakan pada tanggal laporan audit.
4. Terdapat keraguan yang besar terhadap kemampuan satuan usaha dalam mempertahankan kelangsungan hidupnya.
5. Diantara dua periode akuntansi terdapat perubahan yang material dalam penerapan prinsip akuntansi.
6. Data keuangan tertentu yang diharuskan ada oleh BAPEPAM namun tidak disajikan.

c. **Opini Wajar Dengan Pengecualian (*Qualified Opinion*)**

Opini Wajar dengan Pengecualian adalah pendapat yang diberikan ketika laporan keuangan dikatakan wajar dalam hal yang material, tetapi terdapat sesuatu penyimpangan/kurang lengkap pada pos tertentu, sehingga harus dikecualikan. (Arum Ardianingsih, 2018:159) Berdasarkan **ISA 705.7** menyatakan bahwa auditor wajib memberikan opini wajar dengan pengecualian jika:

1. Bukti kurang cukup
2. Adanya pembatasan ruang lingkup
3. Terdapat penyimpangan dalam penerapan prinsip akuntansi yang berlaku umum (SAK)

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

- a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
- b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

Apabila auditor menerbitkan pendapat wajar dengan pengecualian, maka harus menggunakan istilah “kecuali untuk” dalam paragraf pendapatnya. Ini artinya auditor merasa puas bahwa laporan keuangan secara keseluruhan telah disajikan secara benar kecuali untuk aspek tertentu dari laporan keuangan.

d. **Opini Tidak Wajar (*Adverse Opinion*)**

Akuntan memberikan pendapat tidak wajar jika laporan keuangan klien tidak disusun berdasarkan prinsip akuntansi berterima umum sehingga tidak menyajikan secara wajar posisi keuangan, hasil usaha, perubahan ekuitas, dan arus kas perusahaan klien. Auditor memberikan pendapat tidak wajar jika ia tidak dibatasi lingkup auditnya, sehingga ia dapat mengumpulkan bukti kompeten yang cukup untuk mendukung pendapatnya.

e. **Opini Tidak Memberikan Pendapat (*Disclaimer Of Opinion*)**

Jika auditor tidak menyatakan pendapat atas laporan keuangan auditan, maka laporan audit ini disebut laporan tanpa pendapat (*no opinion report*). Kondisi yang menyebabkan auditor menyatakan tidak memberikan pendapat adalah:

1. Pembatasan yang luar biasa sifatnya terhadap lingkup audit.
2. Auditor tidak independen dalam hubungannya dengan klien.

Pada umumnya perusahaan yang diaudit tentu saja mengharapkan opini yang dapat memberikan keuntungan bagi perusahaannya, dimana opini yang dikeluarkan oleh auditor bisa mempengaruhi para *stakeholder* dalam mengambil keputusan yang berkaitan dengan kinerja perusahaan. Kemungkinan besar, perusahaan tidak akan mengakhiri hubungan kerja dengan auditor mereka jika

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

- a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
- b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

perusahaan mendapatkan opini wajar tanpa pengecualian karena opini tersebut merupakan opini terbaik dari opini-opini lainnya dalam hal audit atas laporan keuangan. Jika auditor tidak dapat memberikan opini wajar tanpa pengecualian (tidak sesuai dengan harapan perusahaan), perusahaan akan berpindah KAP yang mungkin dapat memberikan opini sesuai dengan yang diharapkan perusahaan. Sophia Andini (2020).

2.1.5 *Financial Distress*

Financial distress merupakan Kondisi keuangan perusahaan yang dicerminkan dalam laporan keuangan yang dapat memperlihatkan kondisi baik atau buruknya suatu perusahaan. Dalam kondisi ini memungkinkan perusahaan untuk melakukan pergantian auditor, dikarenakan kondisi perusahaan yang sedang mengalami kesulitan keuangan sehingga perusahaan akan mengganti kantor akuntan publik.

Kondisi *financial distresses* perusahaan didefinisikan sebagai kondisi di mana hasil operasi perusahaan tidak cukup untuk memenuhi kewajiban perusahaan.

Menurut Gamayuni, terdapat lima bentuk kesulitan keuangan atau *financial distress*, yaitu sebagai berikut:

1. *Economi Failure* yaitu suatu keadaan pendapatan perusahaan tidak dapat menutup total biaya perusahaan, termasuk biaya total.
2. *Business Failure* yaitu suatu keadaan perusahaan menghentikan kegiatan operasional dengan tujuan mengurangi (akibat) kerugian bagi kreditor.

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

- a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
- b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

3. *Technical Insolvency* yaitu suatu keadaan perusahaan tidak mampu memenuhi kewajiban yang jatuh tempo.
4. *Insolvency In Bankruptcy* yaitu keadaan nilai buku dari total kewajiban melebihi nilai pasar asset perusahaan.
5. *Legal Bankruptcy* yaitu suatu keadaan perusahaan dikatakan bangkrut secara hukum.

2.1.6 Ukuran KAP

Ukuran perusahaan merupakan skala yang diukur dengan melihat total asset, semakin besar total asset yang dimiliki oleh perusahaan menunjukkan ukuran perusahaan tersebut semakin besar, begitu juga sebaliknya. Semakin kecil total asset yang dimiliki perusahaan menunjukkan ukuran perusahaan tersebut semakin kecil. Perusahaan yang besar biasanya memilih untuk menggunakan kantor akuntan publik yang bisa menghasilkan kualitas audit yang bagus bagi perusahaan tersebut. Aprilia (2019).

Ukuran perusahaan Indonesia juga diatur dalam ketentuan BAPEPAM No.11/PM/1997. Dalam penelitian ini, ukuran perusahaan dilihat dari total aset karena dianggap relatif stabil dibandingkan nilai pasar saham dan hasil penjualan. Biaya audit pada perusahaan kecil lebih sedikit dibandingkan perusahaan yang lebih besar. Perusahaan besar memiliki kerumitan yang lebih dalam laporan keuangan, sehingga memerlukan auditor yang lebih profesional dan bereputasi. Perusahaan besar yang sudah diaudit oleh auditor yang profesional dan bereputasi memiliki kecenderungan lebih rendah untuk berganti auditor. Wardani, Masitoh, Chomsatu (2019).

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

- a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
- b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

2.1.7 Pergantian Manajemen

Pergantian manajemen merupakan pergantian direksi perusahaan yang dapat disebabkan karena keputusan rapat umum pemegang saham atau direksi berhenti karena kemauan sendiri sehingga pemegang saham perlu penunjukan manajemen yang baru. Perubahan kebijakan suatu perusahaan mungkin akan terjadi, karena adanya manajemen yang baru. Pergantian manajemen baru diikuti oleh perubahan kebijakan dalam akuntansi, keuangan, pemilihan KAP. Perusahaan akan mencari KAP yang selaras dengan kebijakan dan pelaporan akuntansi dan dapat memenuhi tuntutan pertumbuhan perusahaan. Julia, Pasoloran, Sabandar (2019).

2.1.8 Fee Audit

Penunjukan KAP oleh perusahaan yang diwakili oleh para pemegang saham berhubungan dengan total *fee* yang mereka bayarkan. Dorongan untuk berpindah KAP dapat disebabkan oleh *fee* yang relatif tinggi yang ditawarkan oleh suatu KAP pada perusahaan sehingga tidak ada kesepakatan antara perusahaan dengan KAP tentang *fee audit* dan dapat menyebabkan perusahaan untuk berpindah ke KAP lain.

2.2 Pandangan Islam Mengenai Audit

Dalam al-Qur'an banyak ayat-ayat yang membahas tentang audit utamanya tentang menjunjung tinggi prinsip kebenaran dan keadilan. Salah satu surah jika dihubungkan dengan audit adalah surah Al-Maidah ayat 8 dan surah Al-Baqarah ayat 42 yang berbunyi:

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

يَا أَيُّهَا الَّذِينَ آمَنُوا كُونُوا قَنَاطِمِيَّةَ لِلَّهِ شُهَدَاءَ بِالْقِسْطِ وَلَا يَجْرِمَنَّكُمْ شَنَاٰنُ قَوْمٍ عَلَىٰ أَلَّا تَعْدِلُوا اعْدِلُوا هِيَ أَقْرَبُ لِلتَّقْوَىٰ وَاتَّقُوا اللَّهَ إِنَّ اللَّهَ خَبِيرٌ بِمَا تَعْمَلُونَ

Artinya: Hai orang-orang yang beriman, hendaklah kamu jadi orang-orang yang selalu menegakkan (kebenaran) karena Allah, menjadi saksi dengan adil. Dan janganlah sekali-kali kebencianmu terhadap sesuatu kaum, mendorong kamu untuk berlaku tidak adil. Berlaku adillah, karena adil itu lebih dekat kepada takwa. Dan bertakwalah kepada Allah, sesungguhnya Allah Maha Mengetahui apa yang kamu kerjakan. (Q.S. Al-Maidah: 8).

Dari ayat tersebut dapat kita ambil kesimpulan bahwa Allah Azza wa Jalla selalu menyerukan kita untuk selalu menegakkan kebenaran dan selalu bersikap adil. Jika kita kaitkan dengan audit adalah bahwa seorang auditor dalam melakukan proses audit harus menegakkan kebenaran artinya auditor harus melaporkan jika terdapat penyimpangan dalam proses audit yang dilakukan oleh pihak perusahaan tanpa menutupi kesalahan sekecil apapun.

Dan terdapat juga surah Al-Baqarah ayat 42:

وَلَا تَلْبِسُوا الْحَقَّ بِالْبَاطِلِ وَتَكْتُمُوا الْحَقَّ وَأَنتُمْ تَعْلَمُونَ

Artinya: Dan janganlah kamu campur adukkan yang hak dengan yang batil dan janganlah kamu sembunyikan yang hak itu, sedang kamu menentukannya. (Q.S. Al-Baqarah: 42).

Dari ayat diatas dapat kita ambil kesimpulan bahwa Allah Azza wa Jalla, melarang kita untuk mencampur adukkan yang hak dan yang batil. Jika kita kaitkan ayat tersebut dengan audit, kita sebagai manusia ciptaan Allah mempunyai kewajiban untuk memisahkan mana yang benar-benar menjadi hak

dan mana yang batil. Dalam hal ini seorang auditor dituntut kompetensi dan independensinya agar dapat membedakan yang salah dan yang benar dalam melakukan proses audit.

2.3 Bursa Efek Indonesia

Bursa efek Indonesia (BEI, atau *Indonesia Stock Exchange <IDX>*) merupakan bursa hasil penggabungan dari bursa efek Jakarta (BEJ) dengan bursa efek Surabaya (BES). Demi efektivitas operasional dan transaksi, pemerintah memutuskan untuk menggabungkan bursa efek Jakarta dengan bursa efek Surabaya sebagai pasar obligasi dan derivatif. Bursa hasil penggabungan ini mulai beroperasi pada 1 Desember 2007.

BEI menggunakan sistem perdagangan bernama *Jakarta Automated Trading System* (JATS) sejak 22 Mei 1995, menggantikan sistem manual yang digunakan sebelumnya. Sejak 2 Maret 2009 sistem JATS ini sendiri telah digantikan dengan sistem baru bernama JATS-NextG yang disediakan OMX. Bursa efek Indonesia berpusat di gedung BEI, kawasan niaga Sudirman, jalan Jendral Sudirman 52-53, Senayan, Kebayoran Baru, Jakarta Selatan.

2.4 Penelitian Terdahulu

Berikut diuraikan beberapa penelitian terdahulu yang menjadi Referensi pada penelitian ini:

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

- a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
- b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.



Tabel 2.1
Penelitian Terdahulu

Penelitian	Judul	Variabel								
		Opini Audit	DER	Size KAP	Pergantian Manajemen	Fee Audit	Kepemilikan Publik	ROA	Size Klien	Growth
Fajar Ramadhan, Husnah Nur Laela Ermaya, Shinta Vidyastuti (2020)	Analisis Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Auditor Switching Di Indonesia	TS (+)	TS (+)	S (+)	TS (+)	-	-	-	-	-
Sophia Andini (2020)	Analisis Faktor – Faktor yang Mempengaruhi Auditor Switching Pada Perusahaan Manufaktur	TS (-)	TS (-)	-	-	TS (-)	TS (-)	-	-	-
Susanti, M. Djaperi (2020)	Analisis Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Auditor Switching di Indonesia Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI	S (+)	S (+)	-	TS (+)	-	-	S (-)	-	-

2. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
- Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penerjemahan atau untuk tujuan yang serupa.
 - Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.



Editha Julia, Octavianus Pasoloran, Sita Yubelina Sabandar (2019)	Analisis Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Auditor Switching Secara Voluntary pada Perusahaan Manufaktur yang Ada di BEI.	TS (-)	TS (-)	TS (-)	S (+)	-	-	-	TS (-)	-
Nunung Harnanto, Anita Wijayanti, Endang Masitoh (2019)	Faktor- Faktor yang Mempengaruhi Auditor Switching Pada Perusahaan Perbankan di BEI	TS (+)	TS (-)	S (+)	-	-	-	-	-	-
Rehania Wardani, Endang Masitoh, Yuli Chomsatu (2019)	Analisis Faktor yang Mempengaruhi Auditor Switching Pada Perusahaan Manufaktur	TS (+)	-	-	S (+)	-	-	TS (-)	TS (-)	-
Renata Dwi Aprilia (2019)	Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Auditor Switching Pada Perusahaan Infrastrukur,	-	TS (-)	-	-	-	S (+)	-	TS (+)	TS (-)

2. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

- Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, p
- Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.



	Utilitas dan transportasi yang Terdaftar di BEI										
--	---	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

Sumber: dari berbagai sumber yang diolah

Keterangan:

TS : Tidak Signifikan
S : Signifikan

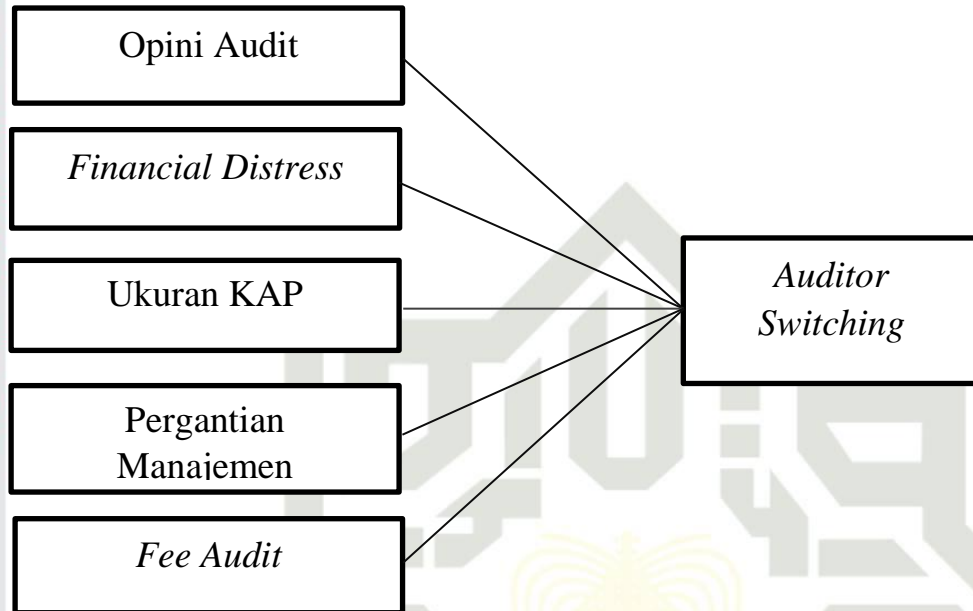
Kerangka Konseptual

Kerangka konseptual merupakan suatu model yang menerangkan bagaimana hubungan suatu teori dengan faktor-faktor yang telah diketahui dalam suatu masalah tertentu. Kerangka konseptual akan menghubungkan secara teoritis antara variabel-variabel penelitian. Yaitu variabel independen dengan variabel dependen.

Untuk menggambarkan pengaruh dari variabel independen terhadap variabel dependen dikemukakan suatu kerangka pemikiran teoritis mengenai faktor-faktor yang mempengaruhi *auditor switching*. Variabel independen dalam penelitian ini adalah opini audit, *financial distress*, ukuran KAP, pergantian manajemen dan *fee audit*. Sedangkan variabel dependennya adalah *auditor switching*.

1. Diilhami oleh Undang-Undang Hak Cipta
2. Diilhami oleh Undang-Undang Diilhami oleh Undang-Undang
3. Diilhami oleh Undang-Undang Diilhami oleh Undang-Undang
4. Diilhami oleh Undang-Undang Diilhami oleh Undang-Undang
5. Diilhami oleh Undang-Undang Diilhami oleh Undang-Undang
6. Diilhami oleh Undang-Undang Diilhami oleh Undang-Undang
7. Diilhami oleh Undang-Undang Diilhami oleh Undang-Undang
8. Diilhami oleh Undang-Undang Diilhami oleh Undang-Undang
9. Diilhami oleh Undang-Undang Diilhami oleh Undang-Undang
10. Diilhami oleh Undang-Undang Diilhami oleh Undang-Undang
11. Diilhami oleh Undang-Undang Diilhami oleh Undang-Undang
12. Diilhami oleh Undang-Undang Diilhami oleh Undang-Undang
13. Diilhami oleh Undang-Undang Diilhami oleh Undang-Undang
14. Diilhami oleh Undang-Undang Diilhami oleh Undang-Undang
15. Diilhami oleh Undang-Undang Diilhami oleh Undang-Undang
16. Diilhami oleh Undang-Undang Diilhami oleh Undang-Undang
17. Diilhami oleh Undang-Undang Diilhami oleh Undang-Undang
18. Diilhami oleh Undang-Undang Diilhami oleh Undang-Undang
19. Diilhami oleh Undang-Undang Diilhami oleh Undang-Undang
20. Diilhami oleh Undang-Undang Diilhami oleh Undang-Undang
21. Diilhami oleh Undang-Undang Diilhami oleh Undang-Undang
22. Diilhami oleh Undang-Undang Diilhami oleh Undang-Undang
23. Diilhami oleh Undang-Undang Diilhami oleh Undang-Undang
24. Diilhami oleh Undang-Undang Diilhami oleh Undang-Undang
25. Diilhami oleh Undang-Undang Diilhami oleh Undang-Undang
26. Diilhami oleh Undang-Undang Diilhami oleh Undang-Undang
27. Diilhami oleh Undang-Undang Diilhami oleh Undang-Undang
28. Diilhami oleh Undang-Undang Diilhami oleh Undang-Undang
29. Diilhami oleh Undang-Undang Diilhami oleh Undang-Undang
30. Diilhami oleh Undang-Undang Diilhami oleh Undang-Undang
31. Diilhami oleh Undang-Undang Diilhami oleh Undang-Undang
32. Diilhami oleh Undang-Undang Diilhami oleh Undang-Undang
33. Diilhami oleh Undang-Undang Diilhami oleh Undang-Undang
34. Diilhami oleh Undang-Undang Diilhami oleh Undang-Undang
35. Diilhami oleh Undang-Undang Diilhami oleh Undang-Undang
36. Diilhami oleh Undang-Undang Diilhami oleh Undang-Undang
37. Diilhami oleh Undang-Undang Diilhami oleh Undang-Undang
38. Diilhami oleh Undang-Undang Diilhami oleh Undang-Undang
39. Diilhami oleh Undang-Undang Diilhami oleh Undang-Undang
40. Diilhami oleh Undang-Undang Diilhami oleh Undang-Undang
41. Diilhami oleh Undang-Undang Diilhami oleh Undang-Undang
42. Diilhami oleh Undang-Undang Diilhami oleh Undang-Undang
43. Diilhami oleh Undang-Undang Diilhami oleh Undang-Undang
44. Diilhami oleh Undang-Undang Diilhami oleh Undang-Undang
45. Diilhami oleh Undang-Undang Diilhami oleh Undang-Undang
46. Diilhami oleh Undang-Undang Diilhami oleh Undang-Undang
47. Diilhami oleh Undang-Undang Diilhami oleh Undang-Undang
48. Diilhami oleh Undang-Undang Diilhami oleh Undang-Undang
49. Diilhami oleh Undang-Undang Diilhami oleh Undang-Undang
50. Diilhami oleh Undang-Undang Diilhami oleh Undang-Undang
51. Diilhami oleh Undang-Undang Diilhami oleh Undang-Undang
52. Diilhami oleh Undang-Undang Diilhami oleh Undang-Undang
53. Diilhami oleh Undang-Undang Diilhami oleh Undang-Undang
54. Diilhami oleh Undang-Undang Diilhami oleh Undang-Undang
55. Diilhami oleh Undang-Undang Diilhami oleh Undang-Undang
56. Diilhami oleh Undang-Undang Diilhami oleh Undang-Undang
57. Diilhami oleh Undang-Undang Diilhami oleh Undang-Undang
58. Diilhami oleh Undang-Undang Diilhami oleh Undang-Undang
59. Diilhami oleh Undang-Undang Diilhami oleh Undang-Undang
60. Diilhami oleh Undang-Undang Diilhami oleh Undang-Undang
61. Diilhami oleh Undang-Undang Diilhami oleh Undang-Undang
62. Diilhami oleh Undang-Undang Diilhami oleh Undang-Undang
63. Diilhami oleh Undang-Undang Diilhami oleh Undang-Undang
64. Diilhami oleh Undang-Undang Diilhami oleh Undang-Undang
65. Diilhami oleh Undang-Undang Diilhami oleh Undang-Undang
66. Diilhami oleh Undang-Undang Diilhami oleh Undang-Undang
67. Diilhami oleh Undang-Undang Diilhami oleh Undang-Undang
68. Diilhami oleh Undang-Undang Diilhami oleh Undang-Undang
69. Diilhami oleh Undang-Undang Diilhami oleh Undang-Undang
70. Diilhami oleh Undang-Undang Diilhami oleh Undang-Undang
71. Diilhami oleh Undang-Undang Diilhami oleh Undang-Undang
72. Diilhami oleh Undang-Undang Diilhami oleh Undang-Undang
73. Diilhami oleh Undang-Undang Diilhami oleh Undang-Undang
74. Diilhami oleh Undang-Undang Diilhami oleh Undang-Undang
75. Diilhami oleh Undang-Undang Diilhami oleh Undang-Undang
76. Diilhami oleh Undang-Undang Diilhami oleh Undang-Undang
77. Diilhami oleh Undang-Undang Diilhami oleh Undang-Undang
78. Diilhami oleh Undang-Undang Diilhami oleh Undang-Undang
79. Diilhami oleh Undang-Undang Diilhami oleh Undang-Undang
80. Diilhami oleh Undang-Undang Diilhami oleh Undang-Undang
81. Diilhami oleh Undang-Undang Diilhami oleh Undang-Undang
82. Diilhami oleh Undang-Undang Diilhami oleh Undang-Undang
83. Diilhami oleh Undang-Undang Diilhami oleh Undang-Undang
84. Diilhami oleh Undang-Undang Diilhami oleh Undang-Undang
85. Diilhami oleh Undang-Undang Diilhami oleh Undang-Undang
86. Diilhami oleh Undang-Undang Diilhami oleh Undang-Undang
87. Diilhami oleh Undang-Undang Diilhami oleh Undang-Undang
88. Diilhami oleh Undang-Undang Diilhami oleh Undang-Undang
89. Diilhami oleh Undang-Undang Diilhami oleh Undang-Undang
90. Diilhami oleh Undang-Undang Diilhami oleh Undang-Undang
91. Diilhami oleh Undang-Undang Diilhami oleh Undang-Undang
92. Diilhami oleh Undang-Undang Diilhami oleh Undang-Undang
93. Diilhami oleh Undang-Undang Diilhami oleh Undang-Undang
94. Diilhami oleh Undang-Undang Diilhami oleh Undang-Undang
95. Diilhami oleh Undang-Undang Diilhami oleh Undang-Undang
96. Diilhami oleh Undang-Undang Diilhami oleh Undang-Undang
97. Diilhami oleh Undang-Undang Diilhami oleh Undang-Undang
98. Diilhami oleh Undang-Undang Diilhami oleh Undang-Undang
99. Diilhami oleh Undang-Undang Diilhami oleh Undang-Undang
100. Diilhami oleh Undang-Undang Diilhami oleh Undang-Undang

Gambar 2.1
Kerangka Konseptual



Gambar 2.1 merupakan hasil visualisasi hubungan yang logis antar variabel dalam penelitian ini. Terdapat 5 (lima) variabel yang mengarah pada variabel *auditor switching* sebagai variabel depend en, yang diwakili oleh garis lurus menandakan adanya pengaruh dan membentuk hipotesis dalam penelitian ini.

2.6 Pengembangan Hipotesis

Hipotesis adalah penjelasan sementara yang harus diuji kebenarannya mengenai masalah yang dipelajari, dimana suatu hipotesis selalu dirumuskan dalam bentuk pernyataan yang menghubungkan dua variabel atau lebih (Sugiyono, 2019:99). Suatu hipotesis diterima apabila telah melalui analisis data empiris yang menunjukkan bahwa hipotesis tersebut benar dan begitu juga sebaliknya suatu hipotesis akan ditolak apabila analisis data empiris menunjukkan

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

- a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
- b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

bahwa hipotesis tersebut salah. Pada bagian ini akan dijelaskan mengenai hipotesis penelitian dari tiap-tiap sub bagian antara lain:

2.6.1 Pengaruh Opini Audit Terhadap Auditor Switching

Opini audit digunakan untuk memberikan penilaian auditor kepada klien tentang wajar atau tidaknya laporan keuangan perusahaan. Apabila opini yang diberikan auditor wajar tanpa pengecualian berarti auditor tidak menemukan kesalahan material secara keseluruhan laporan keuangan atau tidak terdapat penyimpangan dari prinsip akuntansi yang berlaku. Dengan memberikan nilai wajar tanpa pengecualian auditor berharap perusahaan maupun investor tidak melakukan pergantian auditor.

Hasil penelitian dari Susanti dan M. Djaperi (2020) menyatakan bahwa opini audit berpengaruh positif terhadap *auditor switching*, artinya apabila opini audit dikatakan wajar dengan pengecualian maka *auditor switching* pada perusahaan manufaktur di BEI akan dilakukan dan sebaliknya, jika opini audit dikatakan wajar tanpa pengecualian maka *auditor switching* pada perusahaan manufaktur di BEI tidak dilakukan. Berdasarkan uraian diatas, maka hipotesis dapat dirumuskan sebagai berikut:

H1: Opini Audit berpengaruh terhadap *auditor switching* pada subsektor transportasi Yang terdaftar di BEI tahun 2017-2020.

2.6.2 Pengaruh Financial Distress terhadap Auditor Switching

Financial distress merupakan kondisi dimana hasil operasi perusahaan tidak cukup untuk memenuhi kewajiban perusahaan. Dalam kondisi ini memungkinkan perusahaan untuk melakukan pergantian auditor, dikarenakan

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

- a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
- b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

kondisi perusahaan yang sedang mengalami kesulitan keuangan sehingga perusahaan akan mengganti kantor akuntan publik. Penelitian yang dilakukan oleh Harnanto, Wijayanti, dan Masitoh (2019) menyatakan bahwa *financial distress* tidak berpengaruh terhadap *auditor switching*. Hal tersebut karena perusahaan yang mengalami kesulitan keuangan cenderung tidak mengganti auditornya. Dengan ini perusahaan berupaya menjaga kepercayaan pemegang saham. Berdasarkan uraian diatas, maka hipotesis dapat dirumuskan sebagai berikut:

H2: *Financial Distress* berpengaruh terhadap *auditor switching* pada subsektor transportasi yang terdaftar di BEI tahun 2017-2020.

2.6.3 Pengaruh Ukuran KAP terhadap Auditor Switching

Ukuran KAP didefinisikan sebagai perusahaan yang diaudit oleh KAP *Big Four* atau *non Big Four*. Manajemen perusahaan akan mencari KAP yang berkualitas tinggi karena investor dan pemakai laporan keuangan cenderung mengandalkan reputasi auditor sebagai indikator kredibilitas laporan keuangan.

Hasil penelitian dari Hestyaningsih, Martini, Mega Anggraeni (2020) menyatakan bahwa berdasarkan hasil uji hipotesis yang dilakukan menunjukkan bahwa, ukuran KAP tidak berpengaruh terhadap *auditor switching*. KAP yang memiliki tingkat kredibilitas yang tinggi yang digolongkan sebagai kantor KAP *The Big Four* tidak dapat mempengaruhi suatu perusahaan melakukan *auditor switching*. Jika suatu perusahaan telah nyaman menggunakan kantor KAP yang biasanya maka perusahaannya akan menggunakan KAP digolongkan manapun dibandingkan melakukan *auditor switching*.

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

- a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
- b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

Berdasarkan uraian diatas, maka hipotesis dapat dirumuskan sebagai berikut:

H3: Ukuran KAP berpengaruh terhadap *auditor switching* pada subsektor transportasi yang terdaftar di BEI tahun 2017-2020.

2.6.4 Pengaruh Pergantian Manajemen Terhadap Auditor Switching

Pergantian manajemen yang berlangsung dalam sebuah perseroan ialah hasil dari keputusan Rapat Umum Pemegang Saham (RUPS). Saat pemilik perseroan menerima opini audit yang tidak selaras dengan keinginannya maka pemilik perseroan bakal beranggapan bahwa hal tersebut adalah kesalahan pengelola perseroan dan akan menyulih pengelola perusahaan tersebut. Ramadhan, Ermaya, dan Widyastuti (2020) melakukan penelitian yang berhasil membuktikan bahwa Pergantian Manajemen tidak memiliki pengaruh terhadap *auditor switching*. Berdasarkan uraian diatas, maka hipotesis dapat dirumuskan sebagai berikut:

H4: Pergantian Manajemen berpengaruh terhadap *auditor switching* pada subsektor transportasi yang terdaftar di BEI tahun 2017-2020.

2.6.5 Pengaruh Fee Audit Terhadap Auditor Switching

Perusahaan yang melakukan perpindahan KAP pada umumnya mempertimbangkan biaya audit atau *fee audit* berdasarkan jasa yang digunakan, tingkat keahlian atau kompetensi auditor, serta lamanya masa pengauditan. Jumlah *fee audit* yang diterima auditor mampu menjadi pemicu dilematis bagi auditor, terkait kewajiban dalam memenuhi tuntutan klien yang membayar *fee* atas jasa pengauditan terhadap pendapat atau opini yang diberikan oleh auditor

Hak Cipta Diindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

- a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
- b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

yang harus berdasarkan sikap mental yang independen terkait kewajaran laporan keuangan. Ketidakmampuan auditor dalam memenuhi tuntutan klien dengan tetap mempertahankan kode etik auditor mampu menjadi penyebab perusahaan melakukan *auditor switching* dengan mencari KAP yang lebih berkualitas dan mampu memenuhi keinginan perusahaan (Sophia Andini, 2020).

Hasil penelitian dari Made Widi Wulandari dan Dewa Gede Dharma Suputra (2018) menyatakan bahwa *fee audit* tidak berpengaruh positif pada *auditor switching*. Tinggi maupun rendah tidak mempengaruhi perusahaan untuk melakukan *auditor switching*. *Fee audit* biasanya ditentukan sebelum memulai proses audit. Besarnya *fee* yang diberikan tidak berpengaruh terhadap pergantian auditor, asalkan sejalan dan memenuhi kualifikasi yang dibutuhkan perusahaan. Pergantian auditor tersebut terjadi karena perusahaan menilai kualitas yang dimiliki auditor tidak sesuai dengan opini yang diharapkan perusahaan. Berdasarkan uraian diatas, maka hipotesis dapat dirumuskan sebagai berikut:

H5: *Fee Audit* berpengaruh terhadap *auditor switching* pada subsektor transportasi yang terdaftar di BEI tahun 2017-2020.

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

BAB III

METODE PENELITIAN

3.1 Desain Penelitian

Penelitian ini menggunakan metode kuantitatif, yaitu metode yang menekankan pada pengujian teori melalui pengukuran variabel-variabel penelitian dengan angka-angka dan melakukan analisis data dengan menggunakan statistik. (Sugiyono, 2013:120). Penelitian ini bertujuan untuk menjelaskan, meringkaskan berbagai kondisi, berbagai situasi, atau berbagai variabel yang timbul dan menjadi objek penelitian berdasarkan apa yang terjadi.

3.2 Populasi dan Sampel

3.2.1 Populasi

Populasi adalah wilayah generalisasi yang terdiri atas objek/subjek yang mempunyai kualitas dan karakteristik tertentu yang ditetapkan oleh peneliti untuk dipelajari dan kemudian ditarik kesimpulannya (Sugiyono, 2013:126). Populasi pada penelitian ini adalah perusahaan-perusahaan subsektor transportasi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2017-2020 yang berjumlah 43 perusahaan yang terdaftar.

3.2.2 Sampel

Sampel adalah sebagian dari populasi yang terpilih dan mewakili populasi tersebut. Pada penelitian ini teknik pengambilan sampel adalah *purpose sampling*. Menurut (Sugiyono, 2013:128) *purpose sampling* adalah teknik pengambilan sampel sumber data dengan teknik pengambilan sampel sumber data dengan pertimbangan tertentu. Artinya setiap subjek yang diambil dari populasi dipilih

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

- Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
- Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

dengan sengaja berdasarkan tujuan dan pertimbangan tertentu. Adapun sampel untuk penelitian ini adalah perusahaan yang memenuhi kriteria dari penelitian yang akan diteliti. Kriteria tersebut adalah:

- Perusahaan subsektor transportasi yang terdaftar di BEI secara continue dari tahun 2017-2020.
- Perusahaan transportasi yang menerbitkan laporan keuangan dan laporan tahunan (annual report) yang lengkap pada periode 2017-2020.
- Perusahaan menerbitkan laporan keuangan dengan menggunakan mata uang rupiah.

Tabel 3.1

Daftar Nama-nama Perusahaan Subsektor Transportasi yang terdaftar di BEI tahun 2017-2020

No	Nama Perusahaan	Kode
1	Majapahit Inti Corpora Tbk	AKSI
2	Arpeni Pratama Ocean Line Tbk	APOL
3	Adi Sarana Armada Tbk	ASSA
4	Pelayaran Nasional Bina Buana Tbk	BBRM
5	Blue Bird Tbk	BIRD
6	Berlian Laju Tanker Tbk	BLTA
7	Batavia Prosperindo Trans Tbk	BPTR
8	Buana Lintas Lautan Tbk	BULL
9	Capitol Nusantara Indonesia Tbk	CANI
10	Cardig Aero Services Tbk	CASS
11	AirAsia Indonesia Tbk	CMPP
12	Dewata Freihtinternsional Tbk	DEAL
13	Garida indonesia (Persero) Tbk	GIAA
14	Jaya Terishindo Tbk	HELI

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Diarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Diarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

15	Humpus Intermoda Transportasi Tbk	HITS
16	Indonesia Transport & Infrastructure Tbk	IATA
17	Jasa Armada Indonesia Tbk	IPCM
18	ICTSI Jasa Prima Tbk	KARW
19	Logindo Samudra Makmur Tbk	LEAD
20	Eka Sari Lorena Tbk	LRNA
21	Mitrabahtera Segara Sejati Tbk	MBSS
22	Mitra Internasional Resources Tbk	MIRA
23	Pelayaran Nelly Dwi Putri Tbk	NELY
24	Nusantara Pelabuhan Handal Tbk	PORT
25	Pelita Samudera Shipping Tbk	PSSI
26	Indo Straits Tbk	PTIS
27	Rig Tenders Indonesia Tbk	RIGS
28	Steady Safe Tbk	SAFE
29	Satria Antara Prima Tbk	SAPX
30	Sidomulyo Selaras Tbk	SDMU
31	Sillo Maritime Perdana Tbk	SHIP
32	Samudera Indonesia Tbk	SMDR
33	Soechi Lines Tbk	SOCI
34	Pelayaran Tamarn Samudra Tbk	TAMU
35	Express Transindo Utama Tbk	TAXI
36	Transcoal Pacific Tbk	TCPI
37	Pelayaran Tempuran Emas Tbk	TMAS
38	Trimuda Nuansa Citra Tbk	TNCA
39	Trans Power Marine Tbk	TPMA
40	Trada Alam Mineral Tbk	TRAM
41	Guna Timur Raya Tbk	TRUK
42	WEHA Transportasi Indonesia Tbk	WEHA

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Diarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Diarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

43	Wintermar Offshore Marine Tbk	WINS
----	-------------------------------	------

Sumber: www.idx.co.id

Tabel 3.2 berikut menyajikan seleksi sampel berdasarkan kriteria yang telah ditentukan:

Tabel 3.2
Tahapan seleksi sampel dengan kriteria

No	Kriteria	Jumlah
1	Perusahaan Subsektor Transportasi yang terdaftar di BEI periode tahun 2017-2020	43
2	Perusahaan Subsektor Transportasi yang tidak continue listing di BEI periode tahun 2017-2020	(22)
3	Perusahaan Subsektor Transportasi yang tidak menggunakan mata uang rupiah	(10)
Jumlah sampel penelitian		11
Jumlah tahun pengamatan		4
Jumlah data penelitian (dikali 4 tahun)		44

Sumber: www.idx.co.id

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

Tabel 3.3 berikut menyajikan nama-nama perusahaan yang menjadi sampel dalam penelitian:

Tabel 3.3
Daftar Sampel Penelitian

No	Nama Perusahaan	Kode
1	Adi Sarana Armada Tbk	ASSA
2	Blue Bird Tbk	BIRD
3	Batavia Prosperindo Trans Tbk	BPTR
4	AirAsia Indonesia Tbk	CMPP
5	Indonesia Transport & Infrastructure Tbk	IATA
6	Eka Sari Lorena Transport Tbk	LRNA
7	Mitra International Resources Tbk	MIRA
8	Mitra International Resources Tbk	NELY
9	Pelayaran Nelly Dwi Putri Tbk	PORT
10	Pelayaran Tempuran Emas Tbk	TMAS
11	WEHA Transportasi Indonesia Tbk	WEHA

Sumber: www.idx.co.id

3.1 Jenis dan Sumber Data

Jenis data yang digunakan dalam penelitian ini adalah data sekunder. Data sekunder merupakan data yang diperoleh secara tidak langsung melalui media perantara, baik yang dipublikasikan dan tidak dipublikasikan. Adapun sumber datanya diperoleh dari laporan keuangan auditan yang terdapat dalam laporan tahunan (*annual report*) subsektor transportasi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode tahun 2017-2020. Sumber data dapat diakses melalui (www.idx.co.id) dan buku, jurnal referensi dan literature ilmiah lainnya yang berkaitan dengan topik penelitian.

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

3.4 Metode Pengumpulan Data

Dalam penelitian ini data dikumpulkan dengan teknik pengumpulan dokumenter, yaitu penggunaan data yang berasal dari dokumen-dokumen yang sudah ada. Hal ini dilakukan dengan cara penelusuran dan pencatatan informasi yang diperlukan pada data sekunder berupa laporan keuangan perusahaan. Metode dokumenter ini dilakukan dengan cara mengumpulkan *annual report*, laporan keuangan beserta laporan audit oleh auditor independen dan data lain yang diperlukan yang dapat diakses melalui *website* Bursa Efek Indonesia (www.idx.co.id). Data pendukung pada penelitian ini adalah metode studi pustaka dari jurnal-jurnal ilmiah serta literatur yang memuat pembahasan yang berkaitan dengan penelitian ini.

3.5 Variabel Penelitian dan Definisi Operasional

Variabel dependen (menurut Sandu, Ali 2016:46) merupakan variabel terikat, yang dipengaruhi atau akibat adanya variabel bebas. Sedangkan variabel independen dalam penelitian ini adalah Opini Audit, *Financial Distress*, Ukuran KAP, Pergantian Manajemen dan *Fee Audit*.

3.5.1 Variabel Dependen

Variabel dependen dalam penelitian ini adalah *auditor switching*. Pengukuran *auditor switching* menggunakan variabel *dummy*, dengan memberikan nilai 1 menunjukkan adanya pergantian KAP yang dilakukan perusahaan, dan nilai 0 bila tidak ada pergantian KAP yang dilakukan oleh perusahaan. Harnanto, Wijayanti, Masitoh (2019). Data yang digunakan dalam

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

- a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
- b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

penelitian ini diambil dari laporan keuangan perusahaan transportasi selama periode 2017-2020.

3.5.2 Variabel Independen

Variabel Independen sering disebut variabel bebas yang merupakan variabel yang mempengaruhi atau yang menjadi sebab perubahannya atau timbulnya variabel dependen atau terikat (Sugiono, 2013:69).

3.5.2.1 Opini Audit

Opini audit merupakan pernyataan pendapat yang diberikan oleh auditor dalam menilai kewajaran perjanjian laporan keuangan perusahaan yang diauditnya. Variabel opini audit menggunakan variabel *dummy*. Jika perusahaan klien menerima opini selain wajar tanpa pengecualian (*unqualified opinion*) maka akan diberikan nilai 1. Sedangkan jika perusahaan (klien) menerima opini wajar tanpa pengecualian maka diberikan nilai 0.

3.5.2.2 Financial Distress

Financial distress merupakan kondisi perusahaan yang sedang dalam keadaan kesulitan keuangan/mengalami kebangkrutan, suatu perusahaan dianggap mengalami kebangkrutan atau kegagalan keuangan ketika tingkat pengembalian yang diperoleh perusahaan lebih kecil dari total biaya yang harus dikeluarkannya dalam jangka panjang. Kesulitan keuangan yang dihadapi terus menerus oleh perusahaan akan mengancam kelangsungan usaha perusahaan dalam jangka panjang. Diukur dengan *debt to equity ratio* (DER).

$$DER = \frac{\text{Total Hutang}}{\text{Total Asset}}$$

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

- a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
- b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

3.5.2.3 Ukuran KAP

Ukuran KAP dalam penelitian ini merupakan besar kecilnya KAP yang dibedakan dalam dua kelompok, yaitu KAP yang berafiliasi dengan *Big 4* dan KAP yang tidak berafiliasi dengan *Big 4*. Variabel ukuran KAP menggunakan variabel *dummy*. Jika sebuah perusahaan diaudit oleh KAP *Big 4* maka diberikan nilai 1. Sedangkan jika sebuah perusahaan diaudit oleh KAP non *Big 4*, maka diberikan nilai 0.

3.5.2.4 Pergantian Manajemen

Pergantian manajemen merupakan pergantian direktur utama atau CEO (*Chief Executive Officer*) perusahaan yang disebabkan karena keputusan rapat umum pemegang saham atau berhenti karena kemauan sendiri. Variabel pergantian manajemen menggunakan variabel *dummy*. Jika perusahaan klien mengganti direktur utama atau CEO maka diberikan nilai 1. Sedangkan jika perusahaan klien tidak mengganti direktur utama atau CEO maka diberikan nilai 0.

3.5.2.5 Fee Audit

Fee audit merupakan pendapatan yang besarnya bervariasi karena tergantung dari beberapa faktor, salah satu faktor nya adalah nama Kantor Akuntan Publik yang melakukan jasa audit. Pengukuran variabel ini menggunakan variabel *dummy*. Jika klien melakukan perpindahan KAP dari *Big 4* ke non *Big 4* maka diberi nilai 1. Sedangkan jika klien tidak melakukan perpindahan KAP dari *big 4* ke non *big 4*, maka diberikan nilai 0.



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

Tabel 3.4
Devinisi Operasional Variabel

Nama Variabel	Jenis Variabel	Devinisi Variabel	Indikator	Alat Ukur
<i>Auditor Switching</i>	Dependen	Pergantian auditor yang dilakukan oleh perusahaan (klien) dalam pemberian penugasan audit atas laporan keuangan.	Perusahaan melakukan <i>auditor switching</i> , maka diberikan nilai 1. Sedangkan, perusahaan tidak melakukan <i>auditor switching</i> , maka diberikan nilai 0.	<i>Dummy</i>
Opini Audit	Independen	Pernyataan atau pendapat yang diberikan oleh auditor tentang kewajaran laporan keuangan.	Perusahaan menerima opini wajar tanpa pengecualian (<i>qualified opinion</i>) maka diberikan nilai 1. Sedangkan, perusahaan menerima opini selain wajar tanpa pengecualian (<i>unqualified opinion</i>) maka diberikan nilai 0.	<i>Dummy</i>
<i>Financial Distress</i>	Independen	tanda-tanda sebuah perusahaan mengalami kesulitan keuangan dapat dilihat dari laporan keuangannya	<i>debt to equity ratio</i> (DER). $DER = \frac{\text{Total Hutang}}{\text{Total Asset}}$	<i>Rasio</i>
Ukuran KAP	Independen	Penggolongan ukuran besar kecilnya KAP	Perusahaan diaudit oleh KAP <i>Big 4</i> , maka diberikan nilai	<i>Dummy</i>

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

		dilihat dari cabang dan kliennya serta jumlah tenaga profesionalnya.	1. Sedangkan, perusahaan diaudit oleh KAP non <i>Big 4</i> , maka diberikan nilai 0.	
Pergantian Manajemen	Independen	Pergantian direksi perusahaan yang dapat disebabkan karena keputusan rapat umum pemegang saham atau direksi berhenti karena kemauan sendiri.	Perusahaan mengganti direktur utama atau CEO, maka diberikan nilai 1. Sedangkan, perusahaan klien tidak mengganti direktur utama atau CEO, maka diberikan nilai 0.	<i>Dummy</i>
<i>Fee Audit</i>	Independen	pendapatan yang besarnya bervariasi karena tergantung dari beberapa faktor, salah satu faktor nya adalah nama Kantor Akuntan Publik yang melakukan jasa audit.	Jika klien melakukan perpindahan KAP dari <i>Big 4</i> ke non <i>Big 4</i> maka diberi nilai 1. Sedangkan jika klien tidak melakukan perpindahan KAP dari <i>big 4</i> ke non <i>big 4</i> , maka diberikan nilai 0.	<i>Dummy</i>

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

- a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
- b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

3.6 Metode Analisis Data

Metoda analisis data yaitu pengelompokkan data berdasarkan variabel dan jenis responden, mentabulasi data berdasarkan dari seluruh responden, menyajikan data tiap variabel yang diteliti, serta melakukan perhitungan untuk menjawab rumusan masalah dan melakukan perhitungan untuk menguji hipotesis yang telah diajukan (Sugiyono, 2019:147).

Metode analisis yang digunakan dalam penelitian ini adalah metode analisis statistik deskriptif, sedangkan teknik analisis data menggunakan analisis regresi logistik dengan bantuan pengolahan data *Software SPSS (Statistical Package For Social Science)* versi 25. Hal ini dilakukan agar hasil yang diperoleh dari analisis dan pengujian tersebut dapat memberikan jawaban yang akurat mengenai variabel yang diteliti.

Menggunakan regresi logistik karena terdapat variabel *dummy* pada variabel bebasnya yaitu Opini Audit, ukuran KAP, Pergantian Manajemen, *Fee Audit* dan variabel terikatnya yaitu *auditor switching*. (Ghozali, 2018:321) menyatakan bahwa regresi logistik digunakan untuk menguji apakah probabilitas terjadinya variabel terikat dapat diprediksi dengan variabel bebasnya. Teknik analisis regresi logistik tidak memerlukan asumsi normalitas data pada variabel bebasnya.

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

- a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
- b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

3.6.1 Statistik Deskriptif

(Sugiyono, 2019:147) mengemukakan bahwa analisis statistik deskriptif merupakan analisis yang digunakan untuk menganalisis data dengan cara menggambarkan atau mendeskripsikan data yang telah terkumpul sebagaimana adanya tanpa bermaksud membuat kesimpulan yang berlaku untuk umum. Analisis statistik deskriptif yang dipakai dalam penelitian ini ialah nilai rata-rata (*mean*), nilai *maximum*, *minimum*, dan standar deviasi untuk menggambarkan variable opini audit, *financial distress*, ukuran KAP, pergantian manajemen, *fee Audit* dan *auditor switching*.

3.6.2 Analisis Statistik Data

Analisis statistik data yang digunakan dalam penelitian ini adalah analisis regresi logistik. Menurut (Ghozali, 2018:325) analisis regresi logistik (*logistic regression*) merupakan regresi yang menguji apakah terdapat probabilitas terjadinya variabel dependen dapat diprediksi oleh variabel independen. Analisis regresi logistik tidak memerlukan distribusi normal dalam variabel independen (Ghozali, 2018:325). Oleh karena itu, analisis regresi logistik tidak memerlukan uji normalitas, uji heteroskedastisitas, dan uji asumsi klasik pada variabel independennya.

Analisis regresi logistik memiliki empat pengujian diantaranya, yaitu Menilai Keseluruhan Model (*Overall Model Fit*), Menguji Kelayakan Model Regresi (*Goodness of Fit Test*), Koefisien Determinasi (*Nagelkerke's R Square*) dan Matriks Klasifikasi (Ghozali, 2018:332-334). Penjelasan mengenai keempat pengujian model sebagai berikut:

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

3.6.2.1 Menilai Keseluruhan Model (*Overall Model Fit*)

Overall model fit digunakan untuk mengetahui apakah semua variabel independen mempengaruhi variabel dependen. Statistik yang digunakan berdasarkan fungsi *Likelihood*. *Likelihood L* merupakan probabilitas bahwa model yang dihipotesiskan menggambarkan data input (Ghozali, 2018:332). Untuk menguji hipotesis nol dan alternatif, *L* ditransformasikan menjadi *-2log likelihood*. Pengujian dilakukan dengan membandingkan nilai *-2LL* awal dengan *-2LL* pada langkah berikutnya. Jika nilai *-2LL block number = 0* lebih besar dari nilai *-2LL block number = 1*. Maka penurunan (*-2LogL*) menunjukkan bahwa model regresi yang lebih baik (Ghozali, 2018:333). Hipotesis yang digunakan untuk uji keseluruhan model sebagai berikut:

H_0 : Model yang dihipotesiskan dengan fit data.

H_1 : Model yang dihipotesiskan tidak dengan fit data.

3.6.2.2 Menguji Kelayakan Model Regresi

Kelayakan model regresi dinilai dengan menggunakan *Hosmer and Lemeshow's Goodness of Fit Test*. *Hosmer and Lemeshow's Goodness of Fit Test* menguji hipotesis nol bahwa data empiris cocok atau sesuai dengan model (tidak ada perbedaan antara model dengan data sehingga model dapat dikatakan fit) (Ghozali, 2018:333). Jika nilai statistik *Hosmer and Lemeshow's Goodness of Fit Test* sama dengan atau kurang dari 0,05, maka hipotesis nol ditolak yang berarti ada perbedaan signifikan antara model dengan nilai observasinya. Sehingga *Goodness of Fit Test* model tidak baik karena model tidak dapat memprediksi nilai observasinya.

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

- a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
- b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

Jika nilai statistik *Hosmer and Lemeshow's Goodness of Fit Test* lebih besar dari 0,05, maka hipotesis nol diterima dan berarti model mampu memprediksi nilai observasinya atau dapat dikatakan model dapat diterima karena sesuai dengan nilai observasinya

3.6.2.3 Koefisien Determinasi

Koefisien determinasi pada regresi logistik dilihat dari *Nagelkerke R Square*, karena nilai *Nagelkerke R Square* dapat diinterpretasikan seperti nilai *R Square* pada *multiple regression*. *Nagelkerke R Square* merupakan modifikasi dari koefisien *cox and snell* untuk memastikan bahwa nilai akan bervariasi dari 0 (nol) sampai 1 (satu). Nilai *Nagelkerke R Square* mendekati nol menunjukkan bahwa kemampuan variabel-variabel dalam menjelaskan variabel dependen sangat terbatas, sedangkan nilai *Nagelkerke R Square* mendekati satu menunjukkan bahwa variabel independen mampu untuk memberikan semua informasi yang dibutuhkan untuk memprediksi variabilitas variabel dependen (Ghozali, 2018:333).

3.6.2.4 Matriks klasifikasi

Matriks klasifikasi digunakan untuk menjelaskan kekuatan dari model regresi. Matriks klasifikasi menunjukkan prediksi dari model regresi untuk memprediksikan kemungkinan terjadinya variabel terikat yang dinyatakan dalam persen. Tabel klasifikasi tersebut menghasilkan ketepatan secara keseluruhan (Ghozali, 2018:334).



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.

b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

3.6.3 Model Pengujian Hipotesis

Hipotesis penelitian ini akan diuji dengan analisis regresi logistik (*logistic regression*). Hal ini bertujuan untuk menjawab perumusan masalah penelitian yaitu pengaruh antara variabel independen (opini audit, *financial distress*, ukuran KAP, pergantian manajemen, dan *fee audit*) terhadap variabel dependen (*auditor switching*). Dengan demikian, persamaan analisis regresi logistik sebagai berikut:

$$Y = \alpha + \beta_1 X_1 + \beta_2 X_2 + \beta_3 X_3 + \beta_4 X_4 + \beta_5 X_5 + \varepsilon$$

Keterangan :

Y : Auditor Switching

a : Konstanta

X₁ : Opini Audit (OA)

X₂ : Financial Distress (FD)

X₃ : Ukuran KAP(UK)

X₄ : Pergantian Manajemen (PM)

X₅ : Fee Audit (FA)

ε : Kesalahan atau Error

b₁...b₅ : Koefisien Regresi

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

3.6.4 Uji Hipotesis

3.6.4.1 Uji *Wald* (Uji Parsial t)

Menurut (Ghozali, 2018:99) uji *wald* (t) pada dasarnya menunjukkan seberapa jauh pengaruh variabel independen secara parsial dalam menerangkan variabel dependen. Untuk mengetahui nilai uji *wald* (uji t), tingkat signifikansi sebesar $\alpha = 0,05$. Adapun kriteria pengambilan keputusan:

1. Jika nilai thitung < ttabel dan *p-value* > 0,05, maka hipotesis (H0) diterima.

Hal ini menunjukkan bahwa variabel independen secara individual (parsial) tidak mempengaruhi variabel dependen.

2. Jika nilai thitung > ttabel dan *p-value* < 0,05, maka hipotesis (H0) ditolak.

Hal ini menunjukkan bahwa variabel independen secara individual (parsial) mempengaruhi variabel dependen.

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.

b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

5.1

BAB V

PENUTUP

Kesimpulan

Penelitian ini meneliti tentang faktor-faktor yang mempengaruhi *auditor switching* pada perusahaan subsektor transportasi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2017-2020. Variabel independen yang digunakan adalah opini audit, *financial distress*, ukuran KAP, pergantian manajemen dan *fee audit*. Berdasarkan hasil penelitian yang dilakukan pada bab sebelumnya, diambil beberapa kesimpulan sebagai penutup bahasan penelitian, yaitu:

1. Pegujian dilakukan terhadap 11 perusahaan yang memenuhi kriteria, dengan jumlah 44 sampel selama tahun penelitian dari tahun 2017 sampai 2020. Hipotesis dalam penelitian ini diuji dengan *analisis logistic regrestion* melalui program *statistical package for social sciences* (SPSS) ver.25.
2. Hasil pengukuran keseluruhan model (*overall model fit*) yang dilihat dari nilai *Hosmer* dan *Lemeshow's Goodness of fit Test* dan uji *Log Likelihood* menunjukkan bahwa model yang digunakan fit dengan data, berarti model regresi yang digunakan mampu memprediksi nilai observasinya.
3. Hasil regresi logistic menunjukkan bahwa nilai probabilitas (*p-value*) variabel Opini Audit sebesar 0,018 lebih kecil dari 0,05, hal ini berarti bahwa hipotesis pertama yang menyatakan opini audit mempengaruhi *auditor switching* oleh perusahaan diterima, artinya opini audit mempengaruhi *auditor switching* pada perusahaan. Hal ini berarti *auditor*

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

- a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
- b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

switching yang dilakukan perusahaan tidak disebabkan karena bentuk opini audit yang diberikan oleh auditor dalam pelaporan keuangan tahunannya.

4. Hasil regresi logistic menunjukkan bahwa nilai probabilitas (*p-value*) variabel *financial distress* sebesar 0,571 lebih besar dari 0,05, hal ini berarti bahwa hipotesis kedua yang menyatakan *financial distress* mempengaruhi pergantian auditor ditolak, artinya *financial distress* tidak mempengaruhi *auditor switching* pada perusahaan.
5. Hasil regresi logistic menunjukkan bahwa nilai probabilitas (*p-value*) variabel ukuran KAP sebesar 0,516 lebih besar dari 0,05, hal ini berarti bahwa hipotesis ketiga yang menyatakan ukuran KAP mempengaruhi pergantian auditor ditolak, artinya ukuran KAP tidak mempengaruhi *auditor switching* pada perusahaan subsektor transportasi yang terdaftar di BEI tahun 2017-2020.
6. Hasil regresi logistic menunjukkan bahwa nilai probabilitas (*p-value*) variabel pergantian manajemen sebesar 0,049 lebih kecil dari 0,05, hal ini berarti bahwa hipotesis keempat yang menyatakan pergantian manajemen mempengaruhi pergantian auditor diterima, artinya pergantian manajemen mempengaruhi *auditor switching* pada perusahaan. Hal ini berarti bahwa perusahaan yang mengalami pergantian manajemen mengakibatkan perubahan pada kebijakan di dalam perusahaan seperti dalam bidang akuntansi, keuangan dan juga pemilihan akuntan publik atau kantor akuntan publik (KAP).

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

7. Hasil regresi logistic menunjukkan bahwa nilai probabilitas (*p-value*) variabel *fee audit* sebesar 0,342 lebih besar dari 0,05, hal ini berarti bahwa hipotesis kelima yang menyatakan *fee audit* mempengaruhi pergantian auditor ditolak, artinya *fee audit* tidak mempengaruhi *auditor switching* pada perusahaan. Hal ini berarti bahwa *audit fee* yang tinggi maupun rendah tidak mempengaruhi perusahaan untuk melakukan *auditor switching* dan KAP tersebut dapat sejalan dan memenuhi kualifikasi yang dibutuhkan perusahaan.

Implikasi

1. Bagi Ilmu Pengetahuan

Penelitian ini diharapkan dapat menambah pengetahuan akuntansi khususnya dalam bidang *auditing* dengan memberikan bukti empiris mengenai pengaruh opini audit, *financial distress*, ukuran KAP, pergantian manajemen dan *fee audit* terhadap *auditor switching* pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2017-2020. Disamping itu, penelitian ini diharapkan dapat memperkuat temuan-temuan dari penelitian sebelumnya. Dan bagi peneliti selanjutnya Penelitian ini diharapkan dapat dijadikan referensi bagi penelitian yang akan datang serta dapat memberikan perbandingan dalam mengadakan penelitian terkait dengan faktor-faktor yang dapat mempengaruhi dalam melakukan *auditor switching*.

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

- a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
- b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

2. Bagi KAP

Berdasarkan hasil penelitian ini, yang menunjukkan bahwa ukuran KAP tidak berpengaruh terhadap *auditor switching* yang diukur menggunakan variabel *dummy* dengan melihat apakah ada pergantian KAP yang dilakukan perusahaan atau tidak. Hasil penelitian ini diharapkan dapat dijadikan bahan informasi bagi para akuntan publik di KAP mengenai praktik pergantian KAP yang dilakukan oleh perusahaan.

3. Bagi Perusahaan

Penelitian ini juga diharapkan mampu memberikan informasi tambahan mengenai faktor-faktor apa saja yang dapat mempengaruhi perusahaan melakukan pergantian Kantor Akuntan Publik.

Keterbatasan

Beberapa keterbatasan dalam penelitian ini adalah sebagai berikut:

1. Penelitian ini hanya menguji pengaruh opini audit, *financial distress*, ukuran KAP, pergantian manajemen dan *fee audit* terhadap *auditor switching*. Variabel-variabel lain yang mungkin berpengaruh terhadap *auditor switching* tidak diuji dalam penelitian ini.
2. Penelitian ini hanya dilakukan pada periode 2017-2020.
3. Ruang lingkup penelitian ini hanya terbatas pada perusahaan subsektor transportasi yang terdaftar di BEI.

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

- a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
- b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

Saran

Dengan mempertimbangkan hasil dan keterbatasan dalam penelitian ini, peneliti menyarankan hal-hal seperti di bawah ini:

1. Bagi peneliti selanjutnya, diharapkan untuk menambah variabel lain diluar variabel penelitian ini yang dapat mempengaruhi *auditor switching*. Selain itu peneliti selanjutnya juga diharapkan dapat meneliti tentang *auditor switching* yang terjadi selain pada perusahaan Subsektor Transportasi, misalnya perusahaan tekstil, perusahaan tambang atau perusahaan manufaktur, dan atau perusahaan dagang ataupun seluruh perusahaan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia.
2. Periode penelitian selanjutnya sebaiknya lebih dari empat tahun karena periode yang lebih panjang diharapkan dapat memberikan hasil yang lebih akurat.



DAFTAR PUSTAKA

- Al-Qur'an, Surah Al-Baqarah Ayat: 42
- Al-Qur'an, Surah Al-Maidah Ayat: 8
- Agos, Sukrisno. 2013. *Auditing "Petunjuk Praktis Pemeriksaan Akuntansi oleh Akuntan Publik"*. Jakarta: Salemba Empat.
- Akhdi Martin Pratama. 2019. Laporan keuangan Bermasalah, Garuda Diminta Ganti Auditor. Kompas.com. <https://finance.detik.com/bursa-dan-valas/d-4603707/sri-mulyani-bekukan-akuntan-publik-kasner-sirumapea-mulai-27-juli>. Diakses pada 29 Juni 2019 jam 07:19 WIB.
- Aliya, Angga. Laporan Keuangan Bermasalah Inovasi Ganti Auditor. <https://finance.detik.com/bursa-dan-valas>. Diakses pada Senin, 25 Mei 2015.
- Andini, Sophia. 2020. Analisis Faktor Yang Mempengaruhi Auditor Switching Pada Perusahaan Manufaktur. *E-Jurnal Riset Manajemen dan Bisnis (JRMB) UNIAT*. Vol, 5 No, 2.
- Aprilia, Renata Dwi. 2019. Faktor Yang Mempengaruhi Auditor Switching Pada Perusahaan Infrastruktur, Utilitas Dan Transportasi Yang Terdaftar Di BEI Tahun 2013-2017. *E-Jurnal STIE Perbanas Surabaya*.
- Ardianingsih, Arum. 2018. *Audit Laporan Keuangan*. Jakarta: Bumi Aksara.
- Bolkis, Mahrani. 2018. Analisis faktor-faktor yang Mempengaruhi Auditor Switching pada Perusahaan Real Estate & Property yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2013-2016. *Skripsi*. UINSU Medan.
- Camayuni, R.R. 2011. Analisis Ketepatan Model Altman Sebagai alat untuk memprediksi Kebangkrutan, *jurnal Akuntansi dan Keuangan*, vol. 16 No. 2. 176-190.
- Chozali, Imam. 2018. *Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program IBM SPSS 21 Update PLS Regresi (Edisi Ketujuh)*. Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Harmanto, Nunung, Anita Wijayanti dan Endang Masitoh. 2019. Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Auditor Switching (Studi Empiris Pada Perusahaan Perbankan Yang Terdaftar Di BEI Tahun 2014-2017). *E-Jurnal Tirtayasa Ekonomi*. Vol. 14 No. 1.
- Hery. 2013. 240 Konsep Penting Akuntansi dan Auditing. Jakarta: Gava Media.
- Hestyaningsih, Marini dan Mega Anggraeni. 2020. Auditor switching: Analisis berdasar pergantian manajemen, financial distress, rentabilitas, dan ukuran

1. Diarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Diarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

- a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
- b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

kantor akuntan publik (Auditor switching: Analysis based on replacement of management, financial distress, rentability, and size of public accountant office). *E-Jurnal Universitas Budi Luhur*. ISSN: 2716-0807, Vol 1, No 3, 2020, 181-194. <https://doi.org/10.35912/jakman.v1i3.26>.

Jalia, Eitha dan Dkk. 2019. Analisis Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Auditor Switching Secara Voluntary (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar di BEI Tahun 2014-2017). *E-Jurnal Paulus Journal Of Accounting*. Vol 1 No 1 (2019).

Kementrian Sekretariat Negara Republik Indonesia. *Peraturan Pemerintah Republik Indonesia Nomor 20 Tahun 2015 Tentang Praktik Akuntan Publik.*, (2015).

Kuncoro, Mudrajad. 2011. Metode Kuantitatif “Teori dan Aplikasi untuk Bisnis dan Ekonomi. Yogyakarta: STI Manajemen YKPN.

Kusuma, Herdhianno Alfiandhi. 2019. Fakor-Faktor yang Mempengaruhi Perusahaan Melakukan Auditor Switching pada Perusahaan Manufaktur di Bursa Efek Indonesia Periode 2014-2017. *Skripsi*. UII Yogyakarta.

Kusuma, Herdhianno Alfiandhi. 2019. Faktor- Faktor yang Mempengaruhi Perusahaan Melakukan Auditor Switching pada Perusahaan Manufaktur di BEI tahun 2014-2017. Uiversitas Islam Indonesia Yogyakarta.

Masduki. 2019. Pedoman Penyusunan dan Penulisan Skripsi. Pekanbaru: UIN SUSKA RIAU.

Moch Asik. 2019. Kemenkeu Beberkan Tiga Kelalaian Auditor Garuda Indonesia. CNN Indonesia, (online). <http://cnn.id/407304>. Diakses 28 Juni 2019, 12:58.

Mutiah, Tengku Suripah Rani, Riana Rachamawati Dewi dan Rosa Nikmatul Fajri. 2021. Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Auditor Switching Terhadap Property dn Real Estate Periode 2017-2019. *E-Jurnl*. Universitas Islam Batik Surakarta. Vol. 8. No. 1 Januari- Juni 2021

Naras, Tika Alawiyah. 2020. Pengaruh Opini Going Concern, Reputasi Auditor, dan Audit Fee terhadap Auditor Switching (Studi Empiris Perusahaan Sub Sektor Transportasi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) Tahun 2014-2019). *E-Jurnal Proceeding of Management* : Vol.7, No.2 Desember 2020 | Page 5906. 2azzamkhansa@telkomuniversity.ac.id.

Parhusip, Hotmian. 2020. Faktorfaktor yang Mempengaruhi Voluntary Auditor switching (Studi Empiris pada perusahaan Non Financing yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia). *Skripsi*. Uiversitas HKBP Nommensen.



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

- a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
- b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

- Ramadhan, Fajar, Husna Nur Laela Ermaya dan Shinta Widyastuti. 2020. Analisis Faktor yang mempengaruhi Auditor switching Di Indonesia. *E- Jurnal Ilmiah Akuntansi Kesatuan*. Universitas Pembangunan Nasional "Veteran" Jakarta. Vol. 8 No. 3, 2020.
- Ramadhan, Fuad. Kasus Enron dan Akibatnya. Artikel ini diakses pada tanggal 25 Oktober 2018 dari <https://fuadramadan.wordpress.com/2014/11/12/kasus-enron-dan-akibatnya/>.
- Safrihana, Retna, dan Siti Muawana. Faktor yang Mempengaruhi Auditor Switching di Indonesia. *Jurnal Akuntansi Aktual*. <http://journal2.um.ac.id/idx.php/jaa>.
- Salyanti, Nazhira Permata. 2018. Analisis Pengaruh Financial Distress, Opini Audit, Reputasi Auditor, dan Tingkat Pertumbuhan Perusahaan Terhadap Auditor Switching. *Skripsi*. Uin Suska Riau.
- Shah, Farisi Iman. 2019. Pengaruh *Financial Distress*, Ukuran KAP dan Ukuran Perusahaan Klien Terhadap *Auditor Switching*. UIN Syarif Hidayatullah Jakarta
- Supriyanto. Melinda Laisya Susanto. 2021. Analisis Pengaruh Faktor Karakteristik Audit, Karakteristik Perusahaan, Dan Kepemilikan Institusional Terhadap Pergantian Auditor Pada Perusahaan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia (BEI). *E-Jurnal*. Volume 1 No 1 (2021). <https://journal.uib.ac.id/index.php/combines>.
- Sugiyono. 2019. Metode Penelitian Kualitatif dan Kuantitatif. Bandung: ALFABETA.
- Sasanti dan M. Djaperi. 2020. Analisis faktor Yang Mempengaruhi Auditor Switching Di Indonesia Studi Empiris Pada Perusahaan manufakur Yang Terdaftar Di BEI. *E-Jurnal STIEI*. Vol. 21 No 1.
- Sayoto, sandu dan M. Ali. 2015. *Dasar Metodologi Penelitian*. Kediri: Literasi Media Publishing.
- Wardani, Rehanian, Endang Masioh dan Yuli Chomsatu. 2019. Analisis Faktor Mempengaruhi Auditor Switching. *E-Junal*. Universitas UPAJIWA DEWANTARA. Vol. 3 No. 2.
- Widi, Wulandari dan I Dewa Gede Dharma Suputra. 2018. Pengaruh Pergantian Manajemen dan *Audit Fee* pada *Auditor Switching* Dengan Reputasi Auditor Sebagai Variabel Pemoderasi. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana* Vol.25.1.Oktober (2018): 581-605 DOI: <https://doi.org/10.24843/EJA.2018.v25.i01.p22>.



LAMPIRAN-LAMPIRAN

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.



Data Perusahaan Sampel

© Hak cipta milik UIN Suska Riau

State Islamic University of Sultan Syarif Kasim Riau

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.



UIN SUSKA RIAU

Daftar Perusahaan Sampel

	Kode	Nama Perusahaan
1	AKSI	Majapahit Inti Corpora Tbk
2	APOL	Arpeni Pratama Ocean Line Tbk
3	ASSA	Adi Sarana Armada Tbk
4	BBRM	Pelayaran Nasional Bina Buana Tbk
5	BIRD	Blue Bird Tbk
6	BLTA	Berlian Laju Tanker Tbk
7	BPTR	Batavia Prosperindo Trans Tbk
8	BULL	Buana Lintas Lautan Tbk
9	CANI	Capitol Nusantara Indonesia Tbk
10	CASS	Cardig Aero Services Tbk
11	CMPP	AirAsia Indonesia Tbk
12	DEAL	Dewata Freightinternational Tbk
13	GIAA	Garuda Indonesia (Persero) Tbk
14	HELI	Jaya Trishindo Tbk
15	HITS	Humpuss Intermoda Transportasi Tbk
16	IATA	Indonesia Transport & Infrastructure Tbk
17	IPCM	Jasa Armada Indonesia Tbk
18	KARW	ICTSI Jasa Prima Tbk
19	LEAD	Logindo Samudramakmur Tbk
20	LRNA	Eka Sari Lorena Transport Tbk
21	MBSS	Mitrabahtera Segara Sejati Tbk
22	MIRA	Mitra International Resources Tbk
23	NELY	Pelayaran Nelly Dwi Putri Tbk
24	PORT	Nusantara Pelabuhan Handal Tbk
25	PSSI	Pelita Samudera Shipping Tbk
26	PTIS	Indo Straits Tbk

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

- Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
- Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

27	RIGS	Rig Tenders Indonesia Tbk
28	SAFE	Steady Safe Tbk
29	SAPX	Satria Antaran Prima Tbk
30	SDMU	Sidomulyo Selaras Tbk
31	SHIP	Sillo Maritime Perdana Tbk
32	SMDR	Samudera Indonesia Tbk
33	SOCI	Soechi Lines Tbk
34	TAMU	Pelayaran Tamarin Samudra Tbk
35	TAXI	Express Transindo Utama Tbk
36	TCPI	Transcoal Pacific Tbk
37	TMAS	Pelayaran Tempuran Emas Tbk
38	TNCA	Trimuda Nuansa Citra Tbk
39	TPMA	Trans Power Marine Tbk
40	TRAM	Trada Alam Minera Tbk
41	TRUK	Guna Timur Raya Tbk
42	WEHA	WEHA Transportasi Indonesia Tbk
43	WINS	Wintermar Offshore Marine Tbk

Sumber: www.idx.co.id

Daftar Pemilihan Sampel Perusahaan Subsektor Transportasi Tahun 2017-2020

Kode	Nama Perusahaan	Kriteria Sampel		Sampel
		1	2	
AKSI	Majapahit Inti Corpora Tbk	x	x	-
APOL	Arpeni Pratama Ocean Line Tbk	x	x	-
ASSA	Adi Sarana Armada Tbk	✓	✓	1
BBRM	Pelayaran Nasional Bina Buana Tbk	✓	x	-
BIRD	Blue Bird Tbk	✓	✓	2
BLTA	Berlian Laju Tanker Tbk	x	x	-
BPTR	Batavia Prosperindo Trans Tbk	✓	✓	3
BULL	Buana Lintas Lautan Tbk	✓	x	-
CANI	Capitol Nusantara Indonesia Tbk	x	x	-
CASS	Cardig Aero Services Tbk	x	x	-
CMPP	AirAsia Indonesia Tbk	✓	✓	4
DEAL	Dewata Freightinternational Tbk	x	x	-
GIAA	Garuda Indonesia (Persero) Tbk	x	x	-
HELI	Jaya Trishindo Tbk	x	x	-
HITS	Humpuss Intermoda Transportasi Tbk	✓	x	-
IATA	Indonesia Transport & Infrastructure Tbk	✓	✓	5
IPCM	Jasa Armada Indonesia Tbk	x	x	-
KARW	ICTSI Jasa Prima Tbk	x	x	-
LEAD	Logindo Samudramakmur Tbk	x	x	-
LRNA	Eka Sari Lorena Transport Tbk	✓	✓	6
MBSS	Mitrabahtera Segara Sejati Tbk	✓	x	-
MIRA	Mitra International Resources Tbk	✓	✓	7
NELY	Pelayaran Nelly Dwi Putri Tbk	✓	✓	8
PORT	Nusantara Pelabuhan Handal Tbk	✓	✓	9
PSSI	Pelita Samudera Shipping Tbk	x	x	-
PTIS	Indo Straits Tbk	x	x	-
RIGS	Rig Tenders Indonesia Tbk	✓	x	-
SAFE	Steady Safe Tbk	x	x	-

© Hak cipta milik UIN Suska Riau

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang
1. Dianggap melanggar hak cipta jika seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber.

a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.

b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Dianggap mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.



29	SAPX	Satria Antarana Prima Tbk	x	x	-
30	SDMU	Sidomulyo Selaras Tbk	x	x	-
31	SHIP	Sillo Maritime Perdana Tbk	✓	x	-
32	SMDR	Samudera Indonesia Tbk	✓	x	-
33	SOCI	Soechi Lines Tbk	✓	x	-
34	TAMU	Pelayaran Tamarin Samudra Tbk	x	x	-
35	TAXI	Express Transindo Utama Tbk	x	x	-
36	TCPI	Transcoal Pacific Tbk	x	x	-
37	TMAS	Pelayaran Tempuran Emas Tbk	✓	✓	10
38	TNCA	Trimuda Nuansa Citra Tbk	x	x	-
39	TPMA	Trans Power Marine Tbk	✓	x	-
40	TRAM	Trada Alam Minera Tbk	x	x	-
41	TRUK	Guna Timur Raya Tbk	x	x	-
42	WEHA	WEHA Transportasi Indonesia Tbk	✓	✓	11
43	WINS	Wintermar Offshore Marine Tbk	✓	x	-

Sumber : www.idx.co.id-Diolah Peneliti

1. Diarangi mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Diarangi mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

Kode	Auditor				
	2016	2017	2018	2019	2020
ASSA	Danil Setiadi Handaya	Hermawan Setiadi	Hermawan Setiadi	Hermawan Setiadi	Ratnawati Setiadi
BIRD	Suhartanto	Suhartanto	Suhartanto	Mulyadi	Mulyadi
PTR	Juninho Widjaja, CPA	Juninho Widjaja, CPA	Drs. Emanuel Handojo Pranadjaja, CA, CPA	Drs. Emanuel Handojo Pranadjaja, CA, CPA	Drs. Emanuel Handojo Pranadjaja, CA, CPA
MPP	Dra. Griselda Sitomorang, Ak, CA., CPA	Muhammad Kurniawan	Muhammad Kurniawan	Muhammad Kurniawan	Hermawan Setiadi
IATA	Drs Noor Salim Madjid, Ak., CA, CPA	Mariska Gracia Hutabarat, Ak., CA., CPA	Drs Safaat Widjajabrata, CA., CPA	Drs Safaat Widjajabrata, CA., CPA	Drs Sukarna Rusdjana, Ak., CA., CPA
LRNA	Rudi M. Tambunan, CA., CPA	Mimando, SE., Ak, CPA, CA	Mimando, SE., Ak, CPA, CA	Mimando, SE., Ak, CPA, CA	Rudi Riady, CPA
MIRA	DR. Achmad RK., Ak., MM, CPA, CA	Drs Dedi Tanumihardja, CPA., CA	Drs Dedi Tanumihardja, CPA., CA	Drs Dedi Tanumihardja, CPA., CA	Irfan Alim Waluyo H, SE., CPA
ELY	Didik Wahyudianto	Didik Wahyudianto	Tjun Tjun	Tjun Tjun	Tjun Tjun
PORT	Rudi Hartono Purba	Benny Andria	Benny Andria	Rudi Hartono Purba	Rudi Hartono Purba
MAS	Benyano Suherman	Benyano Suherman	Tjoa Tjek Nien, CPA	Tjoa Tjek Nien, CPA	Drs David Sungkoro, CPA
WEHA	Leo Susanto	Leo Susanto	Leo Susanto	Ahmad Syakir	Ahmad Syakir



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber.

a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.

b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

Kode	Presiden Direktur (Manajemen)					
	2016	2017	2018	2019	2020	
ASSA	Prodjo Sunarjanto SP	Drs Prodjo Sunarjanto SP	Drs Prodjo Sunarjanto SP	Drs Prodjo Sunarjanto SP	Drs Prodjo Sunarjanto SP	
BIRD	Dr. Purnomo Prawiro	Dr. Purnomo Prawiro	Dr. Purnomo Prawiro	DR (HC) Noni Sri Ayati Purnomo, B.Eng, MBA	DR (HC) Noni Sri Ayati Purnomo, B.Eng, MBA	
BPTR	Rudi Setiadi Tjahjono	Rudi Setiadi Tjahjono	Paulus Handigdo	Paulus Handigdo	Rudi Setiadi Tjahjono	
CMPP	Vinsensius	Dendy Kurniawan	Dendy Kurniawan	Dendy Kurniawan	Dendy Kurniawan	
IATA	Henry Suparman	Henry Suparman	Henry Suparman	Henry Suparman	Henry Suparman	
LRNA	Soerbakti Gusti Terkelin	Soerbakti Gusti Terkelin	Soerbakti Gusti Terkelin	Soerbakti Gusti Terkelin	Soerbakti Gusti Terkelin	
MIRA	Wirawan Halim	Wirawan Halim	Wirawan Halim	Wirawan Halim	Wirawan Halim	
NELY	DR.Tjahya Tjugiarto	DR.Tjahya Tjugiarto	DR.Tjahya Tjugiarto	DR.Tjahya Tjugiarto	Husni Heron	
PORT	Paul Krisnadi	Paul Krisnadi	Paul Krisnadi	Paul Krisnadi	Paul Krisnadi	
TMAS	Harto Khusumo	Harto Khusumo	Harto Khusumo	Sutikno Khusumo	Sutikno Khusumo	
WEHA	Angreta Chandra	Angreta Chandra	Angreta Chandra	Angreta Chandra	Angreta Chandra	



- a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

No	Kode	KAP				
		2016	2017	2018	2019	2020
1	ASSA	Purwantono Suherman & Surja	Purwantono Suherman & Surja	Purwantono Sungkoro & Surja	Purwantono Sungkoro & Surja	Purwantono Sungkoro & Surja
2	BIRD	Kosasih, Nurdiyaman, Mulyadi, Tjahjo & Rekan	Kosasih, Nurdiyaman, Mulyadi, Tjahjo & Rekan	Kosasih, Nurdiyaman, Mulyadi, Tjahjo & Rekan	Kosasih, Nurdiyaman, Mulyadi, Tjahjo & Rekan	Kosasih, Nurdiyaman, Mulyadi, Tjahjo & Rekan
3	BPTR	Kosasih, Nurdiyaman, Mulyadi, Tjahjo & Rekan	Kosasih, Nurdiyaman, Mulyadi, Tjahjo & Rekan	Kosasih, Nurdiyaman, Mulyadi, Tjahjo & Rekan	Kosasih, Nurdiyaman, Mulyadi, Tjahjo & Rekan	Kosasih, Nurdiyaman, Mulyadi, Tjahjo & Rekan
4	CMPP	Griselda Wisnu & Arum	Purwantono Sungkoro & Surja	Purwantono Sungkoro & Surja	Purwantono Sungkoro & Surja	Purwantono Sungkoro & Surja
5	IATA	Noor Salim & Rekan	Noor Salim & Rekan	Soejatna, Mulyana & Rekan	Soejatna, Mulyana & Rekan	Soejatna, Mulyana & Rekan
6	LRNA	Doli, Bambang, Sulistiyan, Dadang & Ali – Cabang Bekasi	Rama Wendra	Rama Wendra	Rama Wendra	Irwanto, Hary dan Usman
7	MIRA	Ahmad, Rasyid, Hisbullah & Jerry	Herman Dody Tanumihardja & Rekan	Herman Dody Tanumihardja & Rekan	Herman Dody Tanumihardja & Rekan	Irfan Zulmendra
8	NELY	Amir Abadi Jusuf, Aryanto, Mawar & Rekan	Amir Abadi Jusuf, Aryanto, Mawar & Rekan	Amir Abadi Jusuf, Aryanto, Mawar & Rekan	Amir Abadi Jusuf, Aryanto, Mawar & Rekan	Amir Abadi Jusuf, Aryanto, Mawar & Rekan
9	PORT	Amir Abadi Jusuf, Aryanto, Mawar & Rekan	Amir Abadi Jusuf, Aryanto, Mawar & Rekan	Amir Abadi Jusuf, Aryanto, Mawar & Rekan	Amir Abadi Jusuf, Aryanto, Mawar & Rekan	Amir Abadi Jusuf, Aryanto, Mawar & Rekan
10	TMAS	Purwantono Sungkoro & Surja	Purwantono Sungkoro & Surja	Purwantono Sungkoro & Surja	Purwantono Sungkoro & Surja	Purwantono Sungkoro & Surja
11	WEHA	Merawati Sensi Idris	Merawati Sensi Idris	Merawati Sensi Idris	Merawati Sensi Idris	Merawati Sensi Idris

Lampiran Input Data

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.





Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang
1. Dianggap sebagai bagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber.

a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.

b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Dianggap mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

No	Kode	Nama Perusahaan	Auditor Switchig			
			2017	2018	2019	2020
1	ASSA	Adi Sarana Armada Tbk	1	0	0	1
2	BIRD	Blue Bird Tbk	0	0	1	0
3	BPTR	Batavia Prosperindo Trans Tbk	0	1	0	0
4	CMPP	AirAsia Indonesia Tbk	1	0	0	1
5	IATA	Indonesia Transport & Infrastructure Tbk	1	1	0	1
6	LRNA	Eka Sari Lorena Transport Tbk	1	0	0	1
7	MIRA	Mitra International Resources Tbk	1	0	0	1
8	NELY	Pelayaran Nelly Dwi Putri Tbk	0	1	0	0
9	PORT	Nusantara Pelabuhan Handal Tbk	1	0	1	0
10	TMAS	Pelayaran Tempuran Emas Tbk	0	1	0	1
11	WEHA	WEHA Transportasi Indonesia Tbk	0	0	1	0

No	Kode	Nama Perusahaan	Opini Audit			
			2017	2018	2019	2020
1	ASSA	Adi Sarana Armada Tbk	1	1	1	1
2	BIRD	Blue Bird Tbk	1	1	1	1
3	BPTR	Batavia Prosperindo Trans Tbk	1	1	1	1
4	CMPP	AirAsia Indonesia Tbk	0	1	0	0
5	IATA	Indonesia Transport & Infrastructure Tbk	0	0	0	0
6	LRNA	Eka Sari Lorena Transport Tbk	0	1	0	0
7	MIRA	Mitra International Resources Tbk	1	0	0	0
8	NELY	Pelayaran Nelly Dwi Putri Tbk	1	1	1	1
9	PORT	Nusantara Pelabuhan Handal Tbk	1	1	0	0
10	TMAS	Pelayaran Tempuran Emas Tbk	1	1	1	1
11	WEHA	WEHA Transportasi Indonesia Tbk	1	1	0	0



1. Diarangi mengutip, sebidan atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber.

a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.

b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Diarangi mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

Kode Perusahaan	Financial Distress		
	2017		
	Utang (Liabilitas)	Asset	DER
ASSA	2.321.587	3.307.397	0,702
BIRD	1.585.562	6.516.487	0,243
BPTR	144.416	665.242	0,217
CMPP	3.054.059	3.091.134	0,988
IATA	33.650.876	77.755.290	0,433
LRNA	45.197.081	257.078.591	0,176
MIRA	145.033	373.573	0,388
NELY	31.209.419	416.286.581	0,075
PORT	939.593	1.891.346	0,497
TMAS	1895433	2918378	0,649
WEHA	147.599	300.003	0,492

No	Kode Perusahaan	Financial Distress		
		2018		
		Utang (liabilitas)	Asset	DER
1	ASSA	2.924.124	4.062.536	0,720
2	BIRD	1.689.996	6.955.157	0,243
3	BPTR	342.787.399	548.878.317	0,625
4	CMPP	3.647.221	2.845.045	1,282
5	IATA	30.041.635	68.442.839	0,439
6	LRNA	44.014.632	312.059.443	0,141
7	MIRA	96.461.435	320.777.602	0,301
8	NELY	50.960.584	474.345.475	0,107
9	PORT	1.135.421	2.069.910	0,549
10	TMAS	1.768.012	2.837.426	0,623
11	WEHA	178.482	331.404	0,539



1. Diarangi mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber.

a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.

b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Diarangi mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

Kode Perusahaan	Financial Distress		
	2019		
	Utang (Liabilitas)	Asset	DER
ASSA	3.511.071	4.849.224	0,724
BIRD	2.016.202	7.424.304	0,272
BPTR	317.641.249	536.133.980	0,592
CMPP	2.410.943	2.613.070	0,923
IATA	25.299.740	61.101.287	0,414
LRNA	41.462.629	302.636.797	0,137
MIRA	116.925.646	351.483.054	0,333
NELY	65.436.472	527.467.887	0,124
PORT	1.200.411	2.223.673	0,540
TMAS	2.082.994	3.266.151	0,638
WEHA	117.734.528	269.602.629	0,437

No	Kode Perusahaan	Financial Distress		
		2020		
		Utang (Liabilitas)	Asset	DER
1	ASSA	3.731.575	5.170.895	0,722
2	BIRD	2.017.591	7.253.114	0,278
3	BPTR	1.410.822	2.798.907	0,504
4	CMPP	8.990.928	6.080.516	1,479
5	IATA	38.911.901	53.890.353	0,722
6	LRNA	52.352.753	270.508.603	0,194
7	MIRA	101.678	317.032	0,321
8	NELY	69.298.715	568.048.326	0,122
9	PORT	1.342.014	2.235.025	0,600
10	TMAS	2.626.095	3.837.040	0,684
11	WEHA	102.887.884	220.884.904	0,466



1. Dianggap melanggar sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber.

a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.

b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

Kode Perusahaan	Ukuran KAP			
	2017	2018	2019	2020
ASSA	1	1	1	1
BIRD	0	0	0	0
BPTR	0	0	0	0
CMPP	1	1	1	1
IATA	0	0	0	0
LRNA	0	0	0	0
MIRA	0	0	0	0
NELY	0	0	0	0
PORT	0	0	0	0
TMAS	1	1	1	1
WEHA	0	0	0	0

No	Kode Perusahaan	Pergantian Manajemen			
		2017	2018	2019	2020
1	ASSA	0	0	0	0
2	BIRD	0	0	1	0
3	BPTR	0	1	0	1
4	CMPP	1	0	0	0
5	IATA	0	0	0	0
6	LRNA	0	0	0	0
7	MIRA	0	0	0	0
8	NELY	0	0	0	1
9	PORT	0	0	0	0
10	TMAS	0	0	1	0
11	WEHA	0	0	0	0

Hak Cipta Di Lindungi Undang-Undang

1. Dilarang menyalin, sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

- Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
- Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

Kode Perusahaan	Fee Audit			
	2017	2018	2019	2020
ASSA	0	0	0	0
BIRD	0	0	0	0
BPTR	0	0	0	0
CMPP	1	0	0	0
IATA	0	0	0	0
LRNA	0	0	0	0
MIRA	0	0	0	0
NELY	0	0	0	0
PORT	0	0	0	0
TMAS	0	0	0	0
WEHA	0	0	0	0

Data Hasil Output SPSS

© Hak cipta milik UIN Suska Riau

State Islamic University of Sultan Syarif Kasim Riau

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.



UIN SUSKA RIAU

HASIL STATISTIK DESKRIPTIF

Hak
1. D

©

Descriptive Statistics

	N	Minimum	Maximum	Mean	Std. Deviation
Opini Audit	44	0	1	.64	.487
Financial Distress	44	.075	1.479	.49210	.300242
Ukuran KAP	44	0	1	.30	.462
Pergantian Manajemen	44	0	1	.18	.390
Fee Audit	44	0	1	.09	.291
Auditor Switching	44	0	1	.48	.505
Valid N (listwise)	44				

Menguji Keseluruhan Model

Iteration History^{a,b,c}

Iteration	-2 Log likelihood	Coefficients Constant
Step 0 1	60.906	-.091
2	60.906	-.091

a. Constant is included in the model.

b. Initial -2 Log Likelihood: 60.906

c. Estimation terminated at iteration number 2 because parameter estimates changed by less than .001.

Iteration History^{a,b,c,d}

Iteration	-2 Log likelihood	Constant	Opini Audit	Financial Distress	Ukuran KAP	Pergantian Manajemen	Fee Audit
Step 1 1	49.766	.173	-1.525	.753	.512	1.612	-1.198
2	49.432	.123	-1.793	1.007	.702	1.904	-1.576
3	49.429	.110	-1.821	1.052	.721	1.933	-1.635
4	49.429	.110	-1.822	1.053	.721	1.934	-1.636

a. Method: Enter

b. Constant is included in the model.

c. Initial -2 Log Likelihood: 60.906

d. Estimation terminated at iteration number 4 because parameter estimates changed by less than .001.

Uji Kelayakan Model

Hosmer and Lemeshow Test

Step	Chi-square	df	Sig.
1	2.126	8	.977

2. Diarag mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

Suska R

iversity o

n Syarif Kasim Riau



Koefisien Determinasi

Model Summary

Step	-2 Log likelihood	Cox & Snell R Square	Nagelkerke R Square
1	49.429 ^a	.230	.306

a. Estimation terminated at iteration number 4 because parameter estimates changed by less than .001.

Matriks klasifikasi

Classification Table^a

Observed	Predicted		Percentage Correct
	Auditor Switching Tidak Ada Pergantian	Ada Pergantian	
Step 1 Auditor Switching	16	7	69.6
	6	15	71.4
Overall Percentage			70.5

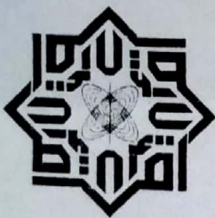
a. The cut value is .500

Variables in the Equation

		B	S.E.	Wald	df	Sig.	Exp(B)
Step 1 ^a	Opini Audit	-1.822	.768	5.626	1	.018	.162
	Financial Distress	1.053	1.857	.321	1	.571	2.865
	Ukuran KAP	.721	1.110	.422	1	.516	2.056
	Pergantian Manajemen	1.934	.980	3.892	1	.049	6.916
	Fee Audit	-1.636	1.720	.905	1	.342	.195
	Constant	.110	.914	.015	1	.904	1.116

a. Variable(s) entered on step 1: Opini Audit, Financial Distress, Ukuran KAP, Pergantian Manajemen, Fee Audit.

2. Dianggap mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.



UIN SUSKA RIAU

KEMENTERIAN AGAMA
UNIVERSITAS ISLAM NEGERI SULTAN SYARIF KASIM RIAU
FAKULTAS EKONOMI DAN ILMU SOSIAL
كلية العلوم الاقتصادية والاجتماعية
FACULTY OF ECONOMICS AND SOCIAL SCIENCES
Jl. H. R. Soebrantas No. 155 Km. 15 Tuahmadani Tampan - Pekanbaru 28293 PO Box 1400 Telp. 0761-562051
Fax. 0761-562052 Web. www.uin-suska.ac.id, E-mail : fekonsos@uin-suska.ac.id

Nomor : Un.04/F.VII.I/PP.00.9/3087/2021
Sifat : Biasa
Lampiran : -
Perihal : **Bimbingan Skripsi**

Pekanbaru, 24 Juni 2021 M
14 Zulqaidah 1442 H

Kepada
Yth. Alchudri, S.E., M.M., CPA. Ak.
Dosen Fakultas Ekonomi dan Ilmu Sosial
UIN Sultan Syarif Kasim Riau
Pekanbaru

Assalamu'alaikum Wr. Wb.

Dengan hormat,

Bersama ini kami sampaikan kepada Saudara bahwa:

Nama : Sartika Bulan Siregar
NIM : 11773200309
Jurusan : Akuntansi
Semester : VIII (Delapan)

adalah Mahasiswa Fakultas Ekonomi dan Ilmu Sosial Universitas Islam Negeri Sultan Syarif Kasim Riau yang telah memenuhi syarat untuk menyelesaikan studi/menyusun skripsi dengan judul: "**Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Auditor Switching (Studi Empiris pada Subsektor Transportasi yang Terdaftar di BEI tahun 2017-2020)**". Sehubungan dengan itu kami menunjuk Saudara sebagai pembimbing dalam menyelesaikan skripsi mahasiswa tersebut di atas.

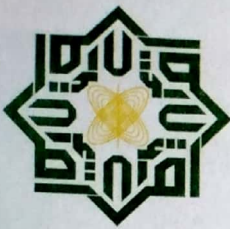
Demikian disampaikan, atas bantuan Saudara diucapkan terima kasih.

a.n Dekan,
Wakil Dekan Bidang Akademik dan
Pengembangan Lembaga



Prof. Dr. Hj. Leny Nofianti, MS, SE, M.Si, Ak, CA
NIP. 1975112 199903 2 001

Tembusan:
Dekan Fakultas Ekonomi dan Ilmu Sosial UIN Suska Riau



UIN SUSKA RIAU

KEMENTERIAN AGAMA
UNIVERSITAS ISLAM NEGERI SULTAN SYARIF KASIM RIAU
FAKULTAS EKONOMI DAN ILMU SOSIAL

كلية العلوم الاقتصادية والاجتماعية
FACULTY OF ECONOMICS AND SOCIAL SCIENCES

Jl. H. R. Soebrantas No. 155 Km. 15 Tuahmadani Tampan - Pekanbaru 28293 PO Box 1400 Telp. 0761-562051
Fax. 0761-562052 Web. www.uin-suska.ac.id, E-mail : fekonsos@uin-suska.ac.id

Nomor : Un.04/F.VII/PP.00.9/3028/2021
Sifat : Biasa
Lampiran : -
Hal : **Izin Riset**

Pekanbaru, 22 Juni 2021 M
12 Zulqaidah 1442 H

Kepada
Yth. Pimpinan
Bursa Efek Indonesia (BEI) Kantor Cabang Perwakilan
Provinsi Riau
di Tempat

Assalamu'alaikum Wr. Wb.

Dengan hormat, disampaikan bahwa salah seorang Mahasiswa Fakultas
Ekonomi dan Ilmu Sosial Universitas Islam Negeri Sultan Syarif Kasim Riau :

Nama : Sartika Bulan Siregar
NIM. : 11773200309
Jurusan : Akuntansi
Semester : VIII (Delapan)

bermaksud mengadakan **Riset** dalam rangka penulisan skripsi yang berjudul:
**"Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Auditor Switching (Studi Empiris
Pada Subsektor Transportasi Yang Terdaftar Di BEI Tahun 2017-2020)"**
Untuk itu kami mohon kiranya Saudara berkenan memberikan bantuan yang
diperlukan kepada mahasiswa tersebut.

Demikianlah, atas bantuan dan kerjasama Saudara diucapkan terima kasih.



Dekan,
Dr. Drs. H. Muh. Said HM, M.Ag, MM
NIP. 19620512 198903 1 003

FORMULIR KETERANGAN

: Form-Riset-00372/BEI.PSR/07-2021
: 13 Juli 2021
: Dr. Drs. H. Muh. Said MH., M.Ag., MM
Dekan Fakultas Ekonomi dan Ilmu Sosial
UIN Suska Riau
: Jl. H.R Soebrantas No 155 KM. 15 Tuahmadani, Panam Pekanbaru

Dengan ini kami menerangkan bahwa mahasiswa di bawah ini:

: Sartika Bulan Siregar
: 11773200309
: Akuntansi

untuk menggunakan data data yang tersedia di Bursa Efek Indonesia (BEI) untuk penyusunan skripsi dengan judul "**Faktor-faktor yang Mempengaruhi Auditor Switching (Studi Empiris Pada Sektor Transportasi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017-2020)**"

selanjutnya mohon untuk mengirimkan 1 (satu) copy skripsi tersebut sebagai bukti bagi kami untuk melengkapi Referensi Penelitian di Pasar Modal Indonesia.

Hormat kami,


IDX
Indonesia Stock Exchange
Bursa Efek Indonesia

Emon Sulaiman
Kepala Kantor Perwakilan Riau

UIN SUSKA RIAU



RIWAYAT HIDUP PENULIS

Hak
1. D



Sartika Bulan Siregar, Lahir di Sigambal Kecamatan Rantau Selatan Kabupaten Labuhanbatu Provinsi Sumatera Utara pada tanggal 17 Juni 1998. Anak keenam dari tujuh bersaudara, anak dari Ayahanda KH Daud Siregar (ALM) dan Ibunda Nurlina Pane. Pendidikan Dasar penulis di MIN Sigambal pada tahun 2005-2011, lalu melanjutkan Pendidikan Menengah Pertama di MTs Swasta Al-Washliyah Sigambal pada tahun 2011-2014, kemudian Pendidikan Menengah Atas di MAN Rantauprapat pada tahun 2014-2017.

Pada tahun 2017 melalui jalur seleksi SNMPTN penulis diterima menjadi salah satu mahasiswa program studi Akuntansi S1 Fakultas Ekonomi dan Ilmu Sosial Universitas Islam Negeri Sultan Syarif Kasim Riau. Penulis menyelesaikan teori perkuliahan selama 7 semester, dan selanjutnya menyusun skripsi hingga Oktober 2021 dengan Judul “Faktor-faktor yang Mempengaruhi Auditor Switching (Studi Empiris Pada Subsektor Transportasi yang Terdaftar Di Bursa efek Indonesia Tahun 2017-2020)”.

Dengan rahmat dan kasih sayang Allah SWT, penulis akhirnya dapat menyelesaikan skripsi ini dibawah bimbingan Bapak Alchudri, SE, MM, Ak, C.PA, CPI, CA. Bertepatan pada tanggal 07 Oktober 2021 penulis mengikuti Ujian *Oral Comprehensive* dan dinyatakan “LULUS” dengan menyandang gelar Sarjana Akuntansi (S.Ak).

UIN SUSKA RIAU

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

©

Suska Riau

State Islamic University of Sultan Syarif Kasim Riau